Conţinutul economic, funcţia contabilă şi corespondenţa conturilor din Clasa 1 – Capitaluri –

Grupa 10 "Capital si rezerve"

101- "Capital"

Capitalul este reprezentat in functie de forma juridical a entitatii in:

- capital social
- patrimonial regiei etc

In PCG capitalul este regasit in urmatoarele subconturi:

- 1011: „Capital subscris nevarsat" (P)
- 1012: „Capital subscris varsat" (P)
- 1015: „Patrimoniul regiei" (P)
- 1016: „Patrimoniul public" (P)

Capitalul social subscris varsat se inregistreaza distinct in contabilitate pe baza actelor de constituire a persoanei juridice si pe baza documentelor justificative privind varsamintele de capital.

Contul 101 – „Capital" dupa continutul economic este o sursa proprie de finantare (capital propriu) , iar dupa functia contabila este de pasiv (incepand prin a se credita). Se crediteaza in momentul subscrierii facute de actionari cu actiuni sau parti sociale reprezentand valoarea aportului in natura si/sau in numerar, ce urmeaza a fi adus de catre acestia cu ocazia infintarii societatii.

Inregistrarea subscrierii se efectueaza la valoarea nominala pe fiecare actionar in parte , formula contabila fiind:

„Decontarii cu actionarii privind capitalul" 456 = 1011 „Capitalul subscris nevarsat"

(valoarea subscrisa)

Contul 456 „Decontari cu actionarii privind capitalul" dupa continutul economic este o creanta, dupa functia contabila este de activ.Se debiteaza cu inregistrarea dreptului intreprinderii constituite asupra actionarilor care au subscris pentru valoarea respectiva (subscrisa).

Contul 1011 „Capital subscris nevarsat" a inregistrat cresterea capitalului propriu al intreprinderii pentru valoarea respectiva.

Cu ocazia inregistrarii aportului efectiv comisia de evaluare constituita in acest scop va stabili valoarea de aport pentru fiecare actionar in parte. Valoarea de aport poate fi egala cu valoarea subscrisa si in acest caz prin creditarea contului 456 se anuleaza creanta intreprinderii asupra actionarilor sau valoarea aportata poate

fi mai mica decat valoarea subscrisa caz in care contul 456 va ramane cu sold debitor indicand dreptul intreprinderii asupra acelor actionari care au subscris cu valori mai mari.

Aportul in natura adus de actionari poate fi constituit din:

- imobilizari necorporale: cheltuieli de constituire, brevete, licente, alte imobilizari
- imobilizari corporale: terenuri, amenajari de terenuri, constructii, mijloace de transport, echipamente
- imobilizari in curs
- stocuri (materii prime, materiale,materii de natura obiectelor de inventar,marfuri,ambalaje).

Aportul in numerar poate fi numerarul depus in caseria unitatii sau in contul curent de la banca..

Inregistrarea aportului respectiv se inregistreaza prin creditarea contului 456 (micsorarea creantei fata de actionari) in corespondenta cu debitul conturilor de imobilizari, stocuri, bisponibilitati banesti (reprezentand cresterea acestora).

% = 456 „Decontari cu actionarii privind capitalul”
(aport in natura) Imobilizari (cl2)
Stocuri (cl2)
(aport in numerar) „Disponibilitati banesti” 531
„Banca” 512

Concomitent cu inregistrarea aportului efectiv in contabilitate se iregistreaza trecerea capitalului subscris nevarsat la capitalul subscris varsat.

„Capital subscris nevarsat” 1011 = 1012 „Capital subscris varsat” – valoare aportata
(P-D) (P+C)

In urma acestei inregistrari contul 1011 se poate solda (cand valoarea de aport = valoarea subscrisa) sau poate inregistra sold creditor (cand valoarea de aport mai mica decat valoarea subscrisa) .

Suma soldului finale creditoare ale conturilor 1011 si 1012 este egala cu soldul contului 101 „Capital”

Contul 101 se mai crediteaza cu ocazia cresterii capitalului (fiind cont de pasiv). Cresterea capitalului poate avea loc din emisiunea de noi actiuni, prin incorporarea primelor de capital la capital si prin incorporarea rezervelor la capital sau din alte operatiuni potrivit legii.

Capitalul majorat prin subscrierea sau emisiunea de noi actiuni precum si capitalul preluat in urma operatiilor de fuziune sau absorbtie cu alte persoane juridice se inregistreaza:
„Decontari cu actionarii privind capitalul” 456=101 „Capital”

Incorporarea primelor de capital(de emisiune, de fuziune sau de aport) la capital ducand la cresterea acestuia se inregistreaza:

„Prime legate de capital” 104 = 101 „Capital”
(P-D) (A+C)

Incorporarea rezervelor constituite la infiintarea intreprinderii (legale, statutare sau alte rezerve) la capital ducand la cresterea acestuia se inregistreaza in debitul contului 106 „Rezerve” indicand scaderea lor.

% = 101 „Capital”
„Decontari cu actionarii privind capitalul” 456
„Prime legate de capital” 104
„Rezerve” 106

Debitarea contului 101 indica **micsorarea capitalului** care se poate datora urmatoarelor cauze:

- retragerea capitalului de catre actionari sau asociati
- lichidarea capitalului cu ocazia fuziunii sau lichidarii cu alte persoane juridice

„Capital” 101 = 456 „Decontari cu actionarii privind capitalul”

Micsorarea capitalului mai poate avea loc si ca urmare a necesitatii acoperirii unor pierderi inregistrate de intreprindere in exercitiul anterior exercitiului curent.

„Capital” 101 = 117 „Rezultatul reportat”
(A/P-C)

-acoperirea pierderilor inregistrate la sfarsitul exercitiului curent.

„Capital” 101 = 121 „Profit si pierdere”
(A/P-C)

Contul 101 va avea sold final creditor = valoarea capitalului propriu a intreprinderii existente.

Contul 104 „Prime legate de capital”

Dupa continutul economic este sursa proprie de finantare.
Primele legate de capital pot fi:

1041 – „Prime legate de emisiune” (P”)
1042 – „Prime de fuziune” (P)
1043 – „ Prime de aport”
1044 –„Prime de conversie a obligatiilor in actiuni”

Se crediteaza cu valoarea primelor stabilite cu ocazia emisiunii, fuziunii, aportului la capital si/sau din conversia obligatiunilor in actiune.

„Decontari cu actionarii privind capitalul” 456 = 104 „Prime legate de capital”

Debitarea contului 104 se inregistreaza cu ocazia trecerii (incorporarii) la capital sau cu ocazia trecerii acestora la rezerve.

„Prime legate de capital” 104 = %
101 „Capital”
106 „Rezerve”

Soldul debitor al lui 104 reprezinta primele de emisiune, de aport, de fuziune sau de conversie existente („netrecute la capital sau la rezerve).

Contul 106 „Rezerve”

Rezervele constituite se inregistreaza in Planul Contabil General in:

1061 –„Rezerve legale”(P)
1063 –„Rezerve statutare” (contractuale)(P)
1064 –„Rezerve de valoare justa” (acest cont apare numai in situatiile financiare, anuale consolidate) (P)
1065 –„Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare” (P)
1068 –„Alte rezerve” (P)

Rezervele legale se constituie anual din profitul intreprinderii in cotele si limitele stabilite de lege. Ele pot fi utilizate numai in conditiile prevazute de lege.

Rezervele statutare (contractulale) se constituie anual din profitul net al intreprinderii (dupa impozitare) conform prevederilor din actul constitutional al societatii.

Alte rezerve neprevazute de lege sau de stat pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri potrivit hotararii AGA cu respectarea prevederilor legale.

Creditarea contului 106 o reprezinta cresterea sau constituirea rezervelor din urmatoarele:

- repartizarea profitului de la sfarsitul exercitiului
- utilizarea unor cote din profitul anilor anteriori exercitiului curent pentru cresterea rezervelor
- trecerea primelor de capital la rezerve
- diferenta titlurilor de participare retrase sau cedate si valoarea neamortizata a mijloacelor fixe sau terenurilor care au constituit obiectul participarii in natura la capitalul social al altei persoane juridice

% = 106 „Rezerve”
„Repartizarea profitului” 129
„Rezultatul reportat” 117

„Prime de capital” 104
„Titluri de participare” 261,262,263

Contul 106 „Rezerve” poate prezenta sold final creditor reprezentand rezervele existente si neutilizate inca

Contul 105 –„Rezerve din reevaluare” (P)

Este rezultatul plusului sau minusului obtinut din reevaluarea imobilizarilor corporale in conformitate cu legea si se reflecta in contabilitate in debitul sau in creditul contului, dupa caz.

Rezervele din reevaluarea imobilizarilor corporale au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu respectarea prevederilor subsectiunii (7251 – „Reevaluarea imobilizarilor corporale” din noile reglementari).

Contul 105 se crediteaza cu valoarea rezultata din cresterea in urma reevaluarii terenurilor si mijloacelor fixe

% = 105 „Rezerve din reevaluare”
„Terenuri si amenajari de terenuri” 211
212,213,214 (A+D)

Debitarea contului 105 inregistreaza rezerva din reevaluarea trecuta la rezerve.

„Rezerve din reevaluare” 105 = 106 „Rezerve”

Contul 105 se mai debiteaza si cu descresterile fata de valoarea contabila neta rezultate din reevaluare a imobilizarilor corporale:

„Rezerve din reevaluare” 105 = %
211
212, 213, 214

Soldul lui 105 poate fi: creditor sau debitor dupa caz, soldul creditor indica diferentele favorabile din reevaluare, iar soldul debitor diferenta nefavorabila.

APLICATIE:

5 actionari subscriu cu actiuni in valoare totala de 90000 lei , valoarea unei actiuni este de 10 lei , astfel :

- - primul actionar subscrie cu un numar de 3000 de actiuni in valoare de 30000 lei , reprezentand valoarea unei cladiri (ca aport)

- al doilea actionar subscrie cu un numar de 2000 de actiuni in valoare de 20000 lei , reprezentand valoarea uni mijloc de transport
- al treilea actionar subscrie cu un numar de 1000 de actiuni in valoare de 10000 lei , reprezentand valoarea unui combustibil
- al patrulea actionar subscrie cu un numar de 1500 actiuni , in valoare de 15000 lei , reprezentand valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar
- al cincelea actionar subscrie cu un numar de 1500 de actiuni in valoare de 15000 lei , reprezentand dispozitivul banesc de la banca

Aportul inregistrat de actionari este urmatorul :

- primul actionar aduce o cladire a carui valoare de aport stabilita de comisia de evaluare este de 30000 lei
- al doilea aduce un mijloc de transport a carei valoare de aport este de 18000 lei
- al treilea aduce combustibil in valoarea subscrisa de 10000 lei
- al patrulea inregistreaza in materiale de natura obiectelor de inventar , a carei valoare de aport este de 100 mil. Lei
- al cincelea actionar depune in contul curent de la banca o suma de 13000 lei .

Se inregistreaza subscrierea , aportul efectiv pe total si pe fiecare actionar in parte . Se deschid conturile si se inregistreaza fiecare operatie economica .

Subscrierea pe total si pe fiecare asociat in parte :
„Decontari cu asociatii privind capitalul" 456 = 101 „Capital" 90000

D 456 C

90000	81000
SFD=	9000

D 456 A C

3000 0	30000

D 456 B C

20000	18000
SFD=	2000

D 456 C C

10000	10000

D 456 D C

15000	10000
SFD=	5000

D 456 E C

15000	13000
SFD=	2000

D 101 C

	90000
	SFC=90 000

D 1011 C

81000	90000
	SFC=90 00

D 1012 C

	81000

In contabilitatea analitica evidenta decontarilor cu actionarii se tine potrivit Legii Contabilitatii la valoarea nominala pe numele fiecarui actionar in parte .

% = 1011 „Capital subscris nevarsat"
90000
456 A 30000
456 B 20000
456 C 10000
456 D 15000
456 E 15000

Se inregistreaza aportul efectiv adus de fiecare actionar in parte : scade creanta intreprinderii fata de actionarii care au adus ca aport bunuri sau bani conform subscrierii initiale si creste valoarea de intrare care in aceasta situatie este denumita valoare de aport a bunurilor si banilor adusi de cei 5 actionari .

212=456 A 30000
213=456 B 18000
302=456 C 10000
303=456 D 10000

512=456 E 13000

D 212	C
300 00	

D 213	C
180 00	

D 302	C
100 00	1000 0

D 303	C
100 00	5000 2000 3000
SFD =	

D 512	C
130 00	

Concomitent cu inregistrarea aportului, in contabilitate se inregistreaza trecerea capitalului nevarsat la capitalul varsat (cu valoarea de aport) .

„Capital subscris nevarsat” 1011 = 1012 „Capital subscris varsat” 81000

Bilant dupa infiintarea societatii

Activ	Pasiv
212 „Constructii” 30000	101 „Capital social” 90000
213 „Mij. transport” 18000	
302 „Mat. consumabile” 10000	
303 „Mat. de nat. ob. de inv.” 10000	Total 90000
512 „Conturi la banci” 13000	
456 „Dec. cu asociatii” 9000	
Total 90000	

D 456 C

D	C
9000	

D 101 C

D	C
	90000

D 411 C

D	C
25000	

D 704 C

D	C
25000	25000

Dupa infiintarea societatii s-au inregistrat urmatoarele operatii economice :

1. Pe baza bonului de consum nr.6 se dau in consum materii consumabile
2. Se distribuie salariatilor jumatate din echipamentul de lucru (5000)
3. Se presteaza servicii clientilor in valoare de 25000

1. Consumul se inregistreaza pe seama cheltuielilor materiale :
   „Cheltuieli cu materiale consumabile” 602 = 302 „Materiale consumabile” 10000

D 602 C

D	C
10000	10000

D 603 C

D	C
5000	7000
2000	

2. Consumul de materiale de natura obiectelor de inventar reprezinta o cheltuiala materiala :

„Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar” 603 = 303   5000

3. Prin prestarea de servicii clientilor cresc veniturile intreprinderii concomitent cu cresterea creantei intreprinderii fata de clienti de la care urmeaza a se incasa suma 25000
   „Clienti” 411 = 704   25000
4. Se mai distribuie echipament de lucru angajatilor in valoare de 2000
   603 = 303   2000

La sfarsitul lunii toate conturile de cheltuieli si venituri se inchid (se soldeaza).

Cheltuielile se crediteaza , iar veniturile se debiteaza pentru determinarea rezultatului financiar .

121 = %	17000	25000	% = 121
602	10000	25000	704
603	7000		

D 121 C

D	C
17000	25000
	SFC=8000

Profitul brut se impoziteaza cu 16%

Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii dupa aprobarea situatilor financiare anuale .

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare .

Sumele reprezentand rezerve constituite din profitul exercitiului curent in baza unor prevederi legale se inregistreaza prin articolul contabil 129 „Repartizarea profitului”.
„Repartizarea profitului” 129 = 106 „Rezerve”
Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia in contul 117 de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii legale .
Pierderea contabila reportata se acoperea din profitului financiar si cu cel reportat din rezerve si din capital cu respectarea prevederilor legale .

RL=8000 x 5%=400
PI=8000 – 400=7600
Imp=7600 x 16%=1216
Pn=6384

„Repartizarea profitului” 129 = 1061 „Rezerve legale” 400
„Profit si pierderi” 121 = 129 „Repartizarea profitului” 400

D 129	C
400	

D 106	C
	400

„Cheltuieli cu impozit pe profit” 691 = 441 „Impozit pe profit / venit” 1216
„Profit si pierderi” 121 = 691 1216

D 121	C
170	25000
00	SFC=8000
400	SFC=7600
121	SFC=6384=P
6	rofit net
638	
4	

Profitul net se raporteaza pentru exercitiul urmator :
„Repartizarea profitului” 129 = 117 „Rezultatul reportat” 6384
„Profit si pierderi” 121 = 129 „Repartizarea profitului” 6384

D 117	C
	6384

Conţinutul economic, funcţia contabilă şi corespondenţa conturilor din clasa 3 STOCURI

Clasa 3 Conturi de stocuri şi producţie în curs de execuţie
Grupa 30 Stocuri de materii prime şi materiale

301 „materii prime”: după conţinutul economic sunt *Active circulante materiale* (stocuri). După funcţia contabila de **Activ**.

Materiile prime participă direct la fabricarea produselor şi se găsesc în produsul finit sau semifabricat integral sau parţial, fie în starea lor iniţiala fie transformată.

Potrivit noilor reglementări contabile, contabilitatea stocurilor se ţine „ cantitativ şi valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau intermitent”.

În condiţiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operaţiile de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ, cât şi valoric.

Inventarul intermitent consta în stabilirea ieşirilor şi înregistrarea lor în contabilitate pe baza inventarierii stocului de la sfârşitul perioadei. În acest caz, ieşirile se determină ca diferenţă între valoarea stocului iniţial plus valoarea intrărilor şi valoarea stocului final,determinat pe baza inventarierii.

Contul 301 „materii prime”, de **Activ**, începe să funcţioneze prin a se debita cu ocazia intrării în gestiune a materiilor prime. Această intrare poate avea loc prin următoarele surse:

„mat. prime”301	**=**	**401 „furnizori”**	
A+D		**P+C**	

- Se înregistrează datoria întreprinderii faţă de furnizori la cost de achiziţie exclusiv TVA (TVA se aplică în cotă procentuală legală asupra valorii de intrare a materiilor prime).

„mat. prime”301	**=**	**601 „ Ch. cu mat.**	**prime”**
A+D		**A-C**	

- Înregistrează plusurile constatate la inventariere, micşorând în felul acesta consumul (cheltuielile 601) considerat a fi fost înregistrat anterior greşit. (Operaţia

301=601 se înregistrează ca o stornare în negru a unui consum anterior 601=301, înregistrat greşit).

„mat. prime”301 = 456”dec. cu asociaţii”

A+D		**A-C**	

- Ca urmare a aportului adus de acţionari (valoare de aport) la constituirea societăţii, reprezintă o micşorare a creanţei întreprinderii faţă de acţionarii care au subscris iniţial cu anumite valori.

„mat. prime”301 = 351„mat.şi mat. afl.terţi”

A+D		**A-C**	

- Cu ocazia întoarcerii de la terţi a materiilor şi materialelor, unde au fost spre prelucrare, concomitent cu această înregistrare, în contabilitate se înregistrează ,pe baza facturii emise de terţi datoria întreprinderii faţă de aceştia: **301=401** (pentru servicii constând în prelucrarea, repararea materiilor prime. Aceste servicii pot fi trecute pe „cheltuieli cu serviciile prestate de terţi” ale întreprinderii **628,** dar pot fi înregistrate şi direct prin creşterea valorii materiilor prime prelucrate sau reparate)

„mat. prime”301 = 758”alte v. din expl.”

- Prin titlu gratuit, prin donaţie la valoarea de întrebuinţare

„mat. prime”301 = 481”dec. Între unitate şi subu.

sau482”dec. între subunităţi”

- Materiile prime primite prin transfer de la asociaţi sau grupuri. (decontările între unitate şi alte unităţi sau subunităţi din cadrul grupului se înregistrează la valoarea de înregistrare care este valoarea de intrare)

Contul 301 se creditează cu ieşirii din gestiune prin creditul următoarelor conturi:

„ch. cu mat.prime”601= 301”materii prime”

A+D		**A-C**	

- Reprezintă consumul de materii prime pe seama cheltuielilor pe baza bonului de consum, sau descărcarea gestiunii la preţul de înregistrare pentru materiile prime constatate lipsă la inventariere. Concomitent cu operaţia de descărcare a gestiunii contabile se calculează preţul de imputaţie pentru lipsa constatată asupra persoanei vinovate + alte cheltuieli aferente (cheltuieli de transport, aprovizionare,TVA):

„deb.diverşi” 461 = %
758”alte v. din exploat”
308(sau)624
4427 „TVA colectat”

758”alte venituri din exploatare” la preţ de imputaţie, care poate fi mai mare sau egal cu valoarea materiilor prime constatate lipsă.
308”diferenţe de preţ la materii prime şi materiale”
624”cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal” reprezentând cheltuielile de transport-aprovizionare, procentul de transport aplicat materiilor prime.
4427”TVA colectat” o cotă de 19% aplicat asupra preţului de imputaţiei
şi cheltuielilor de transport.

- Contul 301 se creditează şi cu ocazia ieşirii materiilor prime date în prelucrare sau reparaţie terţilor:

„mat.şi mat. afl.la terţi” 351 = 301”materii prime”

A+D		**A-C**	

- Creditarea contului 301 mai are loc şi cu ocazia trecerii materiilor prime pe cheltuieli, când materiile prime au fost donate:

„cheltuieli de exploatare”658	=	301”materii prime”	
A+D		A-C	

- Transferuri de materii prime:

„dec. între un.şi alte un.481	=	301”materii prime”	
(sau)”dec. între subunit”482		A-C	

În momentul ieşirii stocurilor de materii prime pentru consum, evaluarea acestora la data ieşirii (valoarea ieşirilor) poate fi stabilită prin una din metodele:

- Metoda costului unitar mediu ponderat
- LIFO
- FIFO
- STANDARD

Soldul contului 301 poate fi debitor şi reprezintă stocul de materii prime existente la data închiderii conturilor.

Contul 302 „materiale consumabile”

Materialele consumabile ajută la procesul de fabricaţie, fără a se regăsi în produsul finit sau semifabricatul obţinut. Materialele consumabile se regăsesc sub forma: **materialelor auxiliare(3021), combustibili(3022), materiale de ambalat(3023), piese de schimb(3024), seminţe şi materiale de plantat(3025), furaje(3026), alte materiale consumabile(3028).**

Contul 302 „materiale consumabile” are funcţia contabilă de activ şi se debitează în corespondenţă cu conturile:

„mat.cons.”302 = %
401(P+C)
602(A-C)
456(A-C)
351(A-C)
758(P+C)
481 sau 482

Creditarea contului 302 „materiale consumabile” se înregistrează cu ocazia consumului materialelor consumabile:

% **=** **302(A-C)**
602(A-C)
351(A+D)
658(A+D) **Donaţii de m.c.**
481 sau 482

Soldul debitor al contului 302 reprezintă stocul de materiale consumabile existent la închiderea conturilor.

Contul 303 „materiale de natura obiectelor de inventar”

Acestea sunt acele stocuri care nu îndeplinesc cele 2 condiţii pentru a fi mijloace fixe (imobilizări corporale), de aceea se mai numesc materiale de mică valoare sau de scurtă durată.

În această categorie se includ:

- Echipamente de lucru
- Echipamente de protecţie
- Scule, dispozitive, verificatoare

Contul 303 are funcţia contabilă de activ şi începe să funcţioneze prin a se debita şi se debitează în corespondenţă cu următoarele conturi:

„m.d.n.ob.d.inv.”303 **=** **%**
401
603
456
351
758
481 sau 482

Creditarea contului 303:

„ch. cu mat.d.n ob inv.”603 **=** **303”materiale d.n.ob inv.”**

A+D		**A-C**	

- Reprezintă darea în folosinţă a materialelor de natura obiectelor de inventar secţiilor sau sectoarelor întreprinderii.

  Concomitent cu această înregistrare în contabilitate este necesară înregistrarea controlului gestionar al materialelor de natura obiectelor de inventar aflate în folosinţa secţiilor. Pentru acesta se deschide un cont în afara bilanţului din clasa 8-conturi speciale **8035**”stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă”, cont care se va debita (fără cont corespondent creditor fiind un cont în afara bilanţului şi funcţionând după principiul contabilităţii în partidă simplă) cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă. Contul **8035** se va credita cu aceeaşi valoare fără cont corespondent debitor, închizându-se.

„Stoc.ob.inv.dat în fol.”8035	**=**		

	=	**8035”stoc.demat.ob.inv.”**	

- Contul **303** se creditează şi cu ocazia lipsurilor înregistrate la inventariere (concomitent se va înregistra şi preţul de imputaţie aplicat persoanelor implicate).

- Exprimă donaţiile efectuate de materiale de natura obiectelor de inventar.

„ch. de exploatare”658	**=**	**303”mat.d.n.ob.inv”**	
A+D		**A-C**	

- Contul 303 se creditează şi cu ocazia ieşirii materialelor de natura obiectelor de inventar date în prelucrare sau reparaţie terţilor:

351	=	301”materii prime”	
A+D		**A-C**	

- Transferuri de materiale de natura obiectelor de inventar:

„dec. între un.şi alte un.481	=	303”mat.de.nat.ob.inv”	
(sau)”dec. între subunit”482		**A-C**	

Soldul debitor al contului **303** reprezintă valoarea stocului de materiale de natura obiectelor de inventar existente după închiderea conturilor.

APLICAŢII

1. se recepţionează pe baza facturii nr.3 din 14.03 10 kg de zahăr,la preţ de 30.000 lei/kg, 5 cutii de lapte praf la preţ de 50.000 lei/cutie, 10 cutii de cacao la preţ de 100.000 lei/cutie. Total factură=1.550.000 lei
2. pe baza bonului de consum din 14.03 se eliberează pentru consum: 5 kg de zahăr*30.000lei/kg=150.000 lei; 5 cutii de lapte praf*50.000lei/kg=250.000 lei; 5 cutii cacao*100.000 lei/kg=500.000 lei. Total valoare dată în consum=900.000 lei.
3. se recepţionează cu factura nr.10 din 14.03 , 10 salopete cu 500.000 lei/buc.
4. se distribuie angajaţilor 7 salopete.
5. 3 salopete se vând la preţ de vânzare de 600.000 lei/buc prin magazinul propriu (ca marfă).
6. cu ocazia inventarierii se constată:
   - un plus de 2 kg de zahăr*30.000lei/kg=60.000 lei
   - o cutie în plus de lapte praf
   - o lipsă de 2 cutii de cacao*100.000lei/kg=200.000 lei

Analiza contabilă

1. Prin recepţionarea de zahăr, lapte praf,cacao, creşte stocul acestora din unitate concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizori.

Se modifică următoarele conturi:

- 301 „materii prime”.Zahar, funcţia contabilă de **Activ**,creşte în **debit** cu 300.000 lei
- 301 „materii prime”.Lapte praf, funcţia contabilă de **Activ,** creşte în **debit** cu 250.000 lei
- 301 „materii prime”.Cacao, funcţia contabilă de **Activ** creşte în **debit** cu 1.000.000 lei.

Total factură=1.550.000 lei

- 401”furnizori” după conţinutul economic este o datorie comercială, funcţia contabilă de **Pasiv** , creşte, creşterea înregistrându-se în **credit**.

Formula contabilă este simplă.

„mat. prime”301	**=**	**401 „furnizori”**	**1.550.000**
A+D		**P+C**	

2. Consumul de zahăr, lapte praf, cacao reprezintă o micşorare a stocului acestora din unitate(gestiune). Consumul se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor materiale.

Se modifică următoarele conturi:

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**:
  - zahăr 150.000
  - lapte praf 250.000
  - cacao 500.000

  total 900.000

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601=		**301”materii prime”**	**900.000**
A+D		**A-C**	

3. Prin recepţionarea salopetelor are loc o creştere a stocului de materiale de natura obiectelor de inventar, concomitent cu creşterea datoriei faşă de furnizor.

Se modifică următoarele conturi:

- 303 „materiale de natura obiectelor de inventar”, după conţinutul economic este un cont de stocuri,are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
- 401 „furnizori”, după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă

303	**=**	**401**	**5.000.000**
A+D		**P+C**	

4. distribuirea salopetelor către angajaţi reprezintă pentru întreprindere o cheltuială, acesta suportând costul echipamentelor.

Se modifică următoarele conturi:

- 303”materiale de natura obiectelor de inventar”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ** , scade, scăderea conturilor de activ se înregistrează în **credit**.
- 603”cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar”,este un proces economic transformator şi are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit.**

Formula contabilă:

603	**=**	**303**	**3.500.000**
A+D		**A-C**	

Concomitent cu această operaţie, în contabilitate, pentru controlul gestionar al materialelor de natura obiectelor de inventar se deschide un cont în afara bilanţului, **8035 „stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă”**, care se va debita cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă pe toată durata folosirii lor; la expirarea duratei de folosinţă, contul **8035** se va credita cu aceeaşi sumă şi se va solda.

Formula contabilă

8035	**=**		**3.500.000**

	=	**8035**	**3.500.000**

5. operaţia de vânzare a materialelor de natura obiectelor de inventar ca mărfuri în magazinul de desfacere impune înregistrarea următoarelor etape:
   - trecerea materialelor de natura obiectelor de inventar la „mărfuri” **371**, pentru a fi vândute ca atare:

se modifică următoarele conturi:

- **303 „materiale de natura obiectelor de inventar”**, după conţinutul economic este un cont de stocuri, funcţia contabilă de **Activ**, scade, scăderea conturilor de **activ** se înregistrează în **credit**.
- **371”mărfuri”**, după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **activ** se înregistrează în **debit**.

371	**=**	**301**	**1.500.000**
A+D		**A-C**	

- vânzarea mărfurilor impune înregistrarea a 2 operaţii:
  - ✓ trecerea pe venituri din vânzări la preţ de vânzare către persoana beneficiară.

Se utilizează următoarele conturi:

- ❖ **461”debitori diverşi”**, este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de **activ** se înregistrează în **debit**.
- ❖ **707”venituri din vânzarea mărfurilor”**, proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

461	**=**	**707**	**1.800.000**
A+D		**P+C**	

- ✓ concomitent cu operaţia de vânzare la preţ de vânzare, în contabilitate are loc descărcarea gestiunii de mărfuri ieşite la preţul lor de înregistrare. Descărcarea gestiunii se efectuează pe seama cheltuielilor, diferenţa dintre preţul de vânzare(707) şi valoarea de înregistrare(607) se va regăsi în contul de rezultate.

Formula contabilă:

607	**=**	**371**	**1.500.000**
A+D		**A-C**	

6. în vederea efectuării inventarierii, operaţia premergătoare acesteia este pregătirea ei: pregătirea tehnică, pregătirea contabilă ce presupune închiderea conturilor, stabilirea soldurilor finale pentru a fi confruntate cu constatările faptice făcute de comisia de inventariere, înregistrate în listele de inventariere din punct de vedere cantitativ, valoric şi calitativ. Prin confruntarea datelor reale cu cele înregistrate în contabilitate se operează regularizarea rezultatelor inventarierii: plusurile de inventar se înregistrează ca o intrare a bunurilor constatate plus prin diminuarea cheltuielilor (considerându-se că a fost înregistrat eronat un consum anterior).

Se utilizează următoarele conturi:

❖ **301"materii prime"**, după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte cu valoarea constatată plus, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.

Plus la zahăr 60.000
Plus la lapte praf 50.000
Total...............110.000 lei

❖ **601"cheltuieli cu materiile prime",** este un proces economic transformator după conţinutul economic, are funcţia contabilă de **Activ**, se micşorează, scăderea pentru conturile de **Activ** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

„mat. prime"301	**=**	**601 „ Ch. cu mat. prime"**	**110.000**
A+D		**A-C**	

Lipsa constatată la inventariere se trece pe cheltuieli la procesul de înregistrare al lipsei constatate.

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**:

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601	**=**	**301”materii prime”**	**200.000**
A+D		**A-C**	

Concomitent cu descărcarea gestiunii (pe seama cheltuielilor) a lipsei constatate la preţ de vânzare, în contabilitate se înregistrează **preţul de imputaţie,** aplicat persoanei vinovate, cacao se impută gestionarului la **preţ de imputaţie** de 300.000 lei (alături de **preţul de imputaţie**, gestionarului i se pot impune şi cheltuielile de transport, aprovizionare, TVA aferent).

Se utilizează următoarele conturi:

- **461”debitori diverşi”,** reprezintă o creanţă după conţinutul economic, este un cont de **Activ** după funcţia contabilă, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **758”alte venituri din exploatare”** este un proces economic transformator după conţinutul economic, are funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte , creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

461	**=**	**758**	**300.000**
A+D		**P+C**	

Diferenţa dintre **preţul de imputaţie** şi **valoarea de înregistrare** a bunurilor constatate lipsă va fi regăsită în contul de rezultate **121”profit şi pierdere”.**

La sfârşitul exerciţiului potrivit legii se determină rezultatul financiar:

Se utilizează următoarele conturi:

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 603”cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 607”cheltuieli cu mărfurile”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 121”profit şi pierdere” este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Activ,** creşte,creşterea înregistrându-se în **debit.**

Formula contabilă:

121	**=**	**%**	**5.990.000**
		601	**990.000**
		603	**3.500.000**
		607	**1.500.000**

- **707”venituri din vânzarea mărfurilor”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.

- **758”alte venituri din exploatare”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.
- 121”profit şi pierdere” este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Pasiv,** creşte,creşterea înregistrându-se în **credit.**

Formula contabilă:

= %121 | **2.100.000**
707 | **1.800.000**
758 | **300.000**

D 401 C D 301 C D
601 C
1.550.000 1.550.000 900.000
900.000 110.000
5.000.000 110.000 200.000
200.000 990.000
Sfc=6.550.000 Sfd=560.000

D 461 C D 301/zahăr C D
603 C
1.800.000 300.000 150.000
3.500.000 3.500.000
300.000 sfd=150.000
Sfd=2.100.000 sid=150.000
60.000
sfd=210.000

D 707 C D 301/L.praf C D

607 C

1.800.000 1.800.000 250.000 250.000

1.500.000 1.500.000

sid=0

50.000

sfd= 50.000

D 758 C D 301/cacao C D

8035 C

300.000 1.000.000 500.000

3.500.000 3.500.000

300.000 sfd=500.000

sid=500.000

200.000

sfd=300.000

D 121 C D 303 C D

371 C

5.990.000 2.100.000 5.000.000 3.500.000

1.500.000 1.500.000

1.500.000

sfd.=3.890.000(pierdere)

APLICAŢII

1. S.C. X S.A. recepţionează pe baza facturii nr. 7 din 20 martie 2006, emisă de S.C. Y S.A. următoarele:
   - 100 kg de zahăr cu 20.000 lei/kg = 2.000.000 lei
   - 50 kg de zahăr cu 30.000 lei/kg = 1.500.000 lei
   - 10 st de arome cu 20.000 lei/st = 200.000 lei
   - 50 l de motorină cu 30.000 lei/l = 1.500.000 lei

TVA-ul înscris pe factură este de 19% aplicat valorii bunurilor intrate.

Analiza contabilă

Prin recepţionarea conform facturii nr.7 creşte stocul de materii prime, materiale auxiliare, combustibili în valoare totală de 5.200.000 lei, concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizor incluzând şi TVA de plată, valoarea totală fiind de 6.188.000 lei.

Se modifică următoarele conturi:

- **301 „materii prime”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **3021”materiale auxiliare”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **3022 „combustibili”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**
- **401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

=% 401	**6.188.000**
301	**3.500.000**
3021	**200.000**
3022	**1.500.000**
4426	**988.000**

2. Se dau în consum pe baza bonului de consum nr.3 toate materiile prime şi toate materialele consumabile.

Consumul de materii prime şi materiale consumabile reprezintă o micşorare a stocului acestora din unitate(gestiune). Consumul se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor materiale.

Se modifică următoarele conturi:

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- 302”materiale consumabile”, după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- 602”cheltuieli cu materialele consumabile” este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.
- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601=		**301”materii prime”**	**3.500.000**
A+D		**A-C**	

„ch. cu mat.cons.”602 =		**302”mat. consumabile”**	**1.700.000**
A+D		**A-C**	

Pentru obţinerea produselor finite se consumă şi muncă vie şi se înregistrează şi alte consumuri materiale: amortizarea mijloacelor fixe, consumul de energie electrică, gaz metan.

3. Se obţin produse finite la preţ de înregistrare prestabilit de 8.000.000 lei (preţul prestabilit se înregistrează anticipat determinării costului efectiv al produselor finite pentru stabilirea preţului de vânzare în cazul vânzării produselor finite respective).

Obţinerea de produse finite reprezintă pentru întreprindere un venit înregistrat din producţie proprie.

Se modifică următoarele conturi:

- **345"produse finite"**, după conţinutul economic este un cont de stocuri,are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
- **711"variaţia stocurilor",** proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

345 = 711		**8.000.000**
A+D P+C		

Prin aplicarea unei metode de calculaţie al costului efectiv al producţiei obţinute se obţine: cost efectiv = 7.000.000 (acest cost include consumurile de materii şi materiale, amortizarea, salariile etc), se constată că diferenţa de 1.000.000 lei dintre costul efectiv mai mic faşă de preţul de înregistrare este favorabilă întreprinderii. În contabilitate această diferenţă se scade din venitul înregistrat din producţia proprie, prin înregistrarea în roşu a sumei de 1.000.000.

Formula contabilă:

711 = 348		**1.000.000**
P-D A-C		

4. Se vând produsele finite pe baza facturii nr.15 din data de 1.04.06 la preţ de vânzare de 10.000.000 lei.

Vânzarea determină în contabilitate a două operaţiuni:

- prin vânzarea produselor finite presupune scăderea stocului de produse finite, concomitent cu creşterea creanţei faţă de clienţi cu valoarea stocurilor + TVA aferent acestor.

Se modifică următoarele conturi:

- **411"clienţi"**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.

- **701”venituri din vânzarea produselor finite”** proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.
- **4427”TVA colectată”**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

411 = %		**11.190.000**
	701	**10.000.000**
	4427	**1.900.000**

- ➢ Concomitent cu această operaţiune, în contabilitate se va înregistra şi descărcarea gestiunii la preţ de înregistrare al produselor finite vândute , precum şi descărcarea gestiunii de diferenţele de preţ existente aferente cantităţii vândute.

Formula contabilă:

711 =	**345**	**8.000.000**
P-D	**A-C**	

711 =	**348**	**1.000.000**
P-D	**A-C**	

5. Se încasează creanţa de la clienţi.

Încasarea contravalorii creanţei presupune înregistrarea creşterii disponibilităţilor băneşti din conturile bancare, concomitent cu stingerea creanţei faţă de clienţi.

Conturi utilizate:

- **512”conturi curente la bănci”** are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.

- **411”clienţi”**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,scade, diminuarea conturilor de activ se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

512 = 411	**11.900.000**

6. Se achită factura nr.7 în valoare de 6.188.000 lei

Achitarea datoriei faţă de furnizori presupune stingerea datoriei faţă de aceştia concomitent cu diminuarea disponibilităţilor băneşti din conturile bancare.

Se modifică următoarele conturi:

- **401 „furnizori”**, după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de pasiv se înregistrează în **debit.**
- **512”conturi curente la bănci”** are funcţia contabilă de **Activ**, scad disponibilităţile băneşti, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

401 = 512	**6.188.000**

7. Regularizarea TVA-ului. La sfârşitul lunii avem 4427>4426 ,deci vom avea 4423”TVA de plată”.

Conturi utilizate:

- **4427”TVA colectată”**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **debit**.

- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, scade, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit.**

- **4423”TVA de plată”**după conţinutul economic este un cont de datorii fiscale, are funcţia contabilă de **Pasiv**,

creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit.**

Formula contabilă:

4427 =	**%**	**1.000.000**
	4426	**988.000**
	4423	**912.000**

Concomitent cu această operaţiune se efectuează şi plata TVA-ului:

- **512"conturi curente la bănci"** are funcţia contabilă de **Activ**, scad disponibilităţile băneşti, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit.**
- **4423"TVA de plată"** după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **debit**.

4423 =	**512**	**912.000**

8. La sfârşitul exerciţiului se închid conturile de venituri şi cheltuieli şi se calculează rezultatul exerciţiului.

Se utilizează următoarele conturi:

- 601"cheltuieli cu materiile prime", este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 602"cheltuieli cu materialele consumabile", este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 121"profit şi pierdere" este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Activ,** creşte,creşterea înregistrându-se în **debit.**

Formula contabilă:

121	**=**	**%**	**5.200.000**
		601	**3.500.000**
		602	**1.700.000**

- **701”venituri din vânzarea produselor finite”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.

- 121”profit şi pierdere” este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Pasiv,** creşte,creşterea înregistrându-se în **credit.**

Formula contabilă:

701	**=**	**121**	**10.000.000**

D	121	C
5.200.000	10.000.000	
	sfc=4.800.000-profit brut contabil	
240.000		
729.000		
	sfc=3.831.000-profit net contabil	
3.831.000		

Înainte de impozitare, din profitul brut contabil se constituie rezerva legală în cotă de 5 %*4.800.000= 240.000 lei, aflându-se astfel profitul impozabil. Această operaţie presupune două înregistrări:

- Contul **129”repartizarea profitului”**este un cont de regularizare, este un cont de **Activ** şi începe sa funcţioneze prin a se debita şi se debitează cu valoarea rezervelor constituite.

- Contul **1061”rezerva legală”** este un cont de capitaluri proprii, are are funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit.**

129 = 1061		**240.000**
A+D P+C		

Concomitent cu această operaţie se va înregistra repartizarea profitului:

121 = 129		**240.000**
A/P-D A-C		

Impozitul pe profit= 16%*profit impozabil=16%*4.560.000= 729.000

Impozitul pe profit se înregistrează ca o cheltuială:

691 = 441		**729.000**
A+D A-C		

Impozitul pe profit se achită către Bugetul de Stat:

441 = 512		**729.000**
P-D A-C		

Contul **691”cheltuieli cu impozitul pe profit”** ca orice cheltuială se închide:

121 = 691		**729.000**
A/P-D A-C		

Profitul net se reportează:

129 117 | **3.831.000**
A+D A/P+C

121 129 | **3.831.000**
P-D A-C

D 401 C D 301 C D
601 C
6.188.000 6.188.000 3.500.000 3.500.000
3.500.000 3.500.000

D 411 C D 3021 C D
6021 C
11.900.000 11.900.000 200.000 200.000
200.000 200.000

D 512 C D 3022 C D
6022 C
11.900.000 6.188.000 1.500.000 1.500.000
1.500.000 1.500.000
912.000

729.000

sfd=4.071.000

D 711 C D 345 C D

691 C

8.000.000 8.000.000 8.000.000 8.000.000

729.000 729.000

1.000.000 1.000.000

D 701 C D 348 C D

129 C

10.000.000 10.000.000 1.000.000 1.000.000

240.000 240.000

3.83

1.000 3.831.000

D 4426 C D 4427 C D

4423 C

988.000 988.000 1.900.000 1.900.000

912.000 912.000

D	441	C
729.000		729.000

CONŢINUTUL ECONOMIC, FUNCŢIA CONTABILĂ ŞI CORESPONDENŢA CONTURILOR DIN CLASA 3 STOCURI

Produsele se regăsesc sub forma semifabricatelor, produselor finite şi produselor reziduale.

Contul **341** „semifabricate”, după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ, creşte**, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.

341 = %
711”var.stoc”cu pr(înre) (sau)
354”prod.aflate.la.terţi”
401(aduse de la terţi) (sau)
456(aduse de asociaţi) (sau)
481 sau 482

Creditarea contului **341** se înregistrează cu ocazia semifabricatelor consumate în aceeaşi unitate:

301,302 = 341
A+D A-C

În cazul vânzării sau constatării de lipsuri în gestiune constatate la inventariere, descărcarea gestiunii se înregistrează la preţul de înregistrare prin operaţia inversă obţinerii semifabricatelor, respectiv:

711 = 341
P-D A-C

„ch.privind calamităţile” = 671 341
A+D A-C

Soldul contului **341** reprezintă preţul de înregistrare al semifabricatelor.

Contul 345 „produse finite”

Obţinerea de produse finite pe cont propriu reprezintă pentru întreprindere un venit din producţie proprie:

345 = 711 **A+D P+C**	**la preţ de înregistr**

După determinarea contului efectiv, eventualele diferenţe dintre preţul de înregistrare şi costul efectiv se înregistrează în contul **348** „diferenţe de preţ la produse finite”, cu suma în roşu sau în negru, după cum diferenţa este favorabilă (costul efectiv>ca preţul de înregistrare), sau nefavorabilă (costul efectiv<preţul deînregistrare) după caz.

348 = 711	**rosu-dif.favorabilă** **negru-nefavorabil**

Contul **345** se mai poate debita şi cu preţul de înregistrare al produselor sosite de la terţi unde au fost date spre prelucrare:

345 = 345 sau 401(lucr.exec.)

Creditarea contului **345** se înregistrează cu ocazia descărcării gestiunii de produse finite constatate lipsă la inventariere sau vândute, descărcarea se înregistrează la preţul de înregistrare prin operaţia inversă obţinerii acestora:

~~7~~11 345
P-D A-C

În cazul în care au fost înregistrate diferenţe de preţ în contabilitate se înregistrează şi descărcarea acestora din gestiune:

~~7~~11 348 | **rosu-d.vavorabile** **negru-d.nefavor.**

Produsele finite date spre reparare terţilor:

~~3~~54 345
A+DA-C

Ieşirea produselor finite ca urmare a unor calamităţi naturale se trec pe cheltuieli extraordinare:

~~6~~71 345
A+DA-C

Produsele finite vândute prin magazin propriu de desfacere ca mărfuri vor fi trecute mai întâi la mărfuri la preţul lor de înregistrare:

~~3~~71 345
A+DA-C

Produsele finite donate se trec pe cheltuieli de exploatare, din donaţii:

~~6~~58 345
A+DA-C

Soldul final debitor al contului **345** reprezintă preţul de înregistrare al produselor existente.

Contul 371 „mărfuri”

Contul 371 este un cont de stocuri după conţinutul economic având funcţia contabilă de **Activ,**începe să funcţioneze prin a se debita şi se debitează în corespondenţă cu următoarele conturi:

371 = %	**mărfuri**
401 (sau)	**Cumpărate**
408	**Fără factură**
456	**Aduse ca aport**
357	
607	**Ch.mf plus la inv.**
758	**Primite tit.gratuit**
301,302,303	**Trecute la mf.**
4428,378	**Ev.mf Pva**

Creditarea contului **371** se realizează în corespondenţă cu următoarele conturi:

% = 371	**Mărfuri**
357	**Trimise spre prel.**
378,4428	**Mf. Ieşite**
671	**Ch.lipsuri şi calam**
607	**Desc. gestiunii**

Descărcarea gestiunii se înregistrează la preşul de înregistrare al mărfurilor ieşite cu ocazia vânzării sau constatate lipsă.

Concomitent cu această înregistrare (607=371) se înregistrează vânzarea pe seama veniturilor la preţul de vânzare:

4111 = %
707
4427

Soldul debitor al contului **371 „mărfuri”** reprezintă valoarea mărfurilor existente în stoc.

APLICAŢII

1. S.C. ALFA S.A. Braşov recepţionează pe baza facturii nr.1 din data de 28.03 următoarele:
   - Materii prime în valoare de 30.000 RON
   - Materiale consumabile de 20.000 RON
   - Materiale de natura obiectelor de inventar de 10.000 RON
2. Materialele de natura obiectelor de inventar se dau spre prelucrare terţilor pe baza procesului verbal de predare-primire.
3. Se înregistrează consumul de materii prime existente în stoc şi jumătate din materialele consumabile pe baza bonului de consum nr.2.
4. Se înregistrează sosirea materialelor de natura obiectelor de inventar de la terţi, prelucrate, cu factura nr.8 din data de 04.04 întocmită de furnizorul care a efectuat prelucrarea în valoare de 1000 lei + TVA aferent.
5. Se dau în folosinţă secţiilor materialele de natura obiectelor de inventar.
6. Se obţin produse finite din producţie proprie la preţ de înregistrare prestabilit de 100.000 lei. În urma calculării costului efectiv al produselor finite, acesta este de 80.000 lei.
7. Se înregistrează diferenţele de preţ de 20.000 lei, dintre preţul prestabilit şi costul efectiv.
8. Se vinde jumătate din stocul de produse finite la preţ de vânzare de 70.000 lei + TVA.
9. Se descarcă gestiunea de produsele finite ieşite şi diferenţa de preţ aferentă acestora.
10. Se încasează contravaloarea creanţei.
11. Se achită datoria faţă de furnizori.
12. Se regularizează TVA-ul.
13. Se determină rezultatul net al exerciţiului.

Analiza contabilă

1. Prin recepţionarea conform facturii nr.1 creşte stocul de materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar în valoare totală de 60.000 RON, concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizor incluzând şi TVA de plată, valoarea totală fiind de 71.400 lei.

Se modifică următoarele conturi:

- **301 „materii prime”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **302”materiale consumabile”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **303 „materiale de natura obiectelor de inventar”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**
- **401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

=% 401	**71.400**
301	**30.000**
302	**20.000**
303	**10.000**
4426	**11.400**

2. Prin darea spre prelucrare terţilor a materialelor de natura obiectelor de inventar are loc o scăderea stocurilor de materiale de natura obiectelor de inventar concomitent cu debitarea contului de materii şi materiale aflate la terţi.

   Se modifică următoarele conturi:

   - **303 „materiale de natura obiectelor de inventar”**, după conţinutul economic este un cont de stocuri, funcţia contabilă de **Activ**, scade, scăderea conturilor de **activ** se înregistrează în **credit**.

❖ **351”materii şi materiale aflate la terţi”**, după conţinutul economic este un cont de active circulante materiale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **activ** se înregistrează în **debit**.

351	**=**	**301**	**10.000**
A+D		**A-C**	

3. Consumul de materii prime şi materiale consumabile reprezintă o micşorare a stocului acestora din unitate(gestiune). Consumul se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor materiale.

Se modifică următoarele conturi:

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- 302”materiale consumabile”, după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- 602”cheltuieli cu materialele consumabile” este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.
- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601	**=**	**301”materii prime”**	**30.000**
A+D		**A-C**	

„ch. cu mat.cons.”602	**=**	**302”mat. consumabile”**	**10.000**
A+D		**A-C**	

4. Sosirea materialelor de natura obiectelor de inventar presupune înregistrarea creşterii valorii materialelor de natura obiectelor de inventar (10.000 val. iniţială + 1000 val. prelucrării),precum şi a TVA-ului aferent în cotă de 19 %. Datoria faţă de furnizori este de 1.000 lei + TVA-ul -190 lei =1.190 lei.

Se modifică următoarele conturi:

a. Contul **351 „materii şi materiale aflate la terţi”** după conţinutul economic este un cont de active circulante materiale, are funcţia contabilă de **Activ** se închide prin creditare(prin sosirea materialelor de natura obiectelor de inventar în unitate).
b. **303 „materiale de natura obiectelor de inventar”**, după conţinutul economic este un cont de stocuri,are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
c. **401 „furnizori”**, după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.
d. **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**

Formula contabilă

	= %%		**11.190**
11.000lei	**303**	**351**	**10.000**
190 lei	**4426**	**401**	**1.190**

sau

303 = 351 | 10.000

%	401		1.190
303			1.000
4426			190

5. Distribuirea materialelor de natura obiectelor de inventar secţiilor reprezintă pentru întreprindere o cheltuială, acesta suportând costul echipamentelor.

Se modifică următoarele conturi:

- 303"materiale de natura obiectelor de inventar",după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ** , scade, scăderea conturilor de activ se înregistrează în **credit**.
- 603"cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar",este un proces economic transformator şi are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit.**

Formula contabilă

603	**=**	**303**	**11.000**
A+D		**A-C**	

Concomitent cu această operaţie, în contabilitate, pentru controlul gestionar al materialelor de natura obiectelor de inventar se deschide un cont în afara bilanţului, **8035 „stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă"**, care se va debita cu valoarea materialelor de natura obiectelor de inventar date în folosinţă pe toată durata folosirii lor; la expirarea duratei de folosinţă, contul **8035** se va credita cu aceeaşi sumă şi se va solda.

Formula contabilă

8035	**=**		**11.000**

	=	**8035**	**11.000**

6. Obţinerea de produse finite pe cont propriu reprezintă pentru întreprindere un venit din producţie proprie. Preţul de înregistrare prestabilit este costul calculat cu anticipaţie în vederea înregistrării produselor finite întrate din producţie proprie, pe măsura sosirii lor. Costul efectiv al produselor obţinute se calculează având la bază consumurile(materiale şi muncă vie, directe şi indirecte) prin proceduri specifice metodei de calculaţie adoptate.

Se modifică următoarele conturi:

- **345"produse finite"**, după conţinutul economic este un cont de stocuri,are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
- **711"variaţia stocurilor",** proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

345	**=**	**711**	**10.000**
A+D		**P+C**	

În exemplul precedent , costul efectiv este mai mic cu 20.000 lei faţă de preţul prestabilit această diferenţă favorabilă va fi trecută în contul **348** în roşu pentru a fi scăzută din preţul de înregistrare prestabilit (în contabilitate trebuie înregistrată valoarea reală a bunurilor).

7. Înregistrează în contul **348** „diferenţe de preţ la produse finite”, cu suma în roşu:

348	**= 711**	**20.000**

8. prin vânzarea produselor finite presupune scăderea stocului de produse finite, concomitent cu creşterea creanţei faţă de clienţi cu valoarea stocurilor + TVA aferent acestor.

Se modifică următoarele conturi:

- **411”clienţi”**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
- **701”venituri din vânzarea produselor finite”** proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.
- **4427”TVA colectată”**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

411	**= %**	**83.300**
	701	**70.000**
	4427	**13.300**

Concomitent cu această operaţiune, în contabilitate se va înregistra şi scoaterea produselor finite vândute din gestiune, precum şi descărcarea gestiunii de diferenţele de preţ existente aferente cantităţii vândute.

Formula contabilă:

711	**= 345**	**50.000**

P-D	A-C	
711	348	10.000
P-D	A-C	

9. Încasarea contravalorii creanţei presupune înregistrarea creşterii disponibilităţilor băneşti din conturile bancare, concomitent cu stingerea creanţei faţă de clienţi.

Conturi utilizate:

- **512"conturi curente la bănci"** are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.

- **411"clienţi"**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,scade, diminuarea conturilor de activ se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

512	411	83.300

10. Achitarea datoriei faţă de furnizori presupune stingerea datoriei faţă de aceştia concomitent cu diminuarea disponibilităţilor băneşti din conturile bancare.
    Se modifică următoarele conturi:
    - **401 „furnizori"**, după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de pasiv se înregistrează în **debit.**
    - **512"conturi curente la bănci"** are funcţia contabilă de **Activ**, scad disponibilităţile băneşti, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit**.

    Formula contabilă:

401	512	72.590

11. Regularizarea TVA-ului. La sfârşitul lunii avem 4427>4426 ,deci vom avea 4423"TVA de plată".

Conturi utilizate:

- **4427"TVA colectată"**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **debit**.

- **4426"TVA deductibil"**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, scade, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit.**

- **4423"TVA de plată"**după conţinutul economic este un cont de datorii fiscale, are funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit.**

Formula contabilă:

4427 =	**%**	**13.300**
	4426	**11.590**
	4423	**1.710**

Concomitent cu această operaţiune se efectuează şi plata TVA-ului:

- **512"conturi curente la bănci"** are funcţia contabilă de **Activ**, scad disponibilităţile băneşti, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit.**
- **4423"TVA de plată"** după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **debit**.

4423 =	**512**	**1.710**

12. determinarea rezultatului exerciţiului presupune închiderea conturilor de venituri şi cheltuieli.

Se utilizează următoarele conturi:

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 602”cheltuieli cu materialele consumabile”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 603”cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- 121”profit şi pierdere” este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Activ,** creşte,creşterea înregistrându-se în **debit.**

  Formula contabilă:

121	**=**	**%**	**51.000**
		601	**30.000**
		602	**10.000**
		603	**11.000**

- **701”venituri din vânzarea produselor finite”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.

- **711”variaţia stocurilor”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.
- 121”profit şi pierdere” este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Pasiv,** creşte,creşterea înregistrându-se în **credit.**

  Formula contabilă:

= %121 | 110.000
701 | 70.000
711 | 40.000

D	121	C
	51.000	110.000
		sfc=59.000-profit brut contabil
240.000		
729.000		
		sfc=3.831.000-profit net contabil
3.831.000		

Înainte de impozitare, din profitul brut contabil se constituie rezerva legală în cotă de 5 %*59.000= 2.900 lei, aflându-se astfel profitul impozabil. Această operaţie presupune două înregistrări:

- Contul **129"repartizarea profitului"**este un cont de regularizare, este un cont de **Activ** şi începe sa funcţioneze prin a se debita şi se debitează cu valoarea rezervelor constituite.
- Contul **1061"rezerva legală"**este un cont de capitaluri proprii, are funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit.**

129 = 1061 | 2.900
A+D P+C

Concomitent cu această operaţie se va înregistra regularizarea conturilor privind profitul repartizat:

=121 129 **A/P-D A-C**	**2.900**

Impozitul pe profit= 16%*profit impozabil=16%*56.100= 8.976 lei

Impozitul pe profit se înregistrează ca o cheltuială:

=691 441 **A+D A-C**	**8.976**

Impozitul pe profit se achită către Bugetul de Stat:

=441 512 **P-D A-C**	**8.976**

Contul **691”cheltuieli cu impozitul pe profit”** ca orice cheltuială se închide:

=121 691 **A/P-D A-C**	**8.976**

Profitul net se reportează:

=129 117 **A+D A/P+C**	**47.124**

=121 129 **P-D A-C**	**47.124**

D 401 C D 301 C D
601 C
71.400 30.000 30.000
30.000 30.000
1.190
72.590

D 411 C D 302 C D
602 C
83.300 83.300 20.000 10.000
10.000 10.000
sfd=10.000

D 512 C D 303 C D
603 C
83.300 72.590 10.000 10.000
11.000 11.000
1.710 11.000 11.000
8.976
sfd=1.024

D 711 C D 345 C D
691 C
50.000 100.000 100.000 50.000
8.976 8.976

10.000 20.000

sfd=50.000

47.124 47.124

sfc=40.000

D 701 C

129 C

70.000 70.000

2.900 2.900

.124 47.124

D 348 C

sfd=10.000

D

20.000 10.000

47

D 4426 C

4423 C

11.400

1.710 1.710

190 11590

D 4427 C

13.300

D

13.300

D 441 C

8.976 8.976

Ambalaje

Ambalajele însoţesc mărfurile în vederea protejării lor. Este un cont de **Activ** ,are funcţie asemănătoare contului 371”mărfuri”.

Debitarea contului **381”ambalaje”** are loc în corespondenţă cu următoarele conturi:

381 = % | **ambalaje**
A+D 401,408,542-cum.cu avans
608 + la inventariere
758 primite donaţii
358 aflate la terţi,sosite+401
345 pr.fin pt.amb.din prod Proprie
456 aport efectiv adus de Acţionari
378 dif de preţ la ambalaje

Creditarea contului **381”ambalaje”** se înregistrează cu ocazia vânzării acestora:

=% 381
„ Mărfuri”371
371
(lipsa) 608
(transferuri)481,482
(Dare spre prelucrare) 358

Contul 388 „diferenţe de preţ la ambalaje”- cont rectificator

= 388 %
401
608

Contul **388 „diferenţe de preţ la ambalaje”** se debitează în corespondenţă cu aceste conturi în următoarele cazuri: **401”furnizori”** înregistrează diferenţa de preţ în plus atunci când costul efectiv este mai mare decât preţul prestabilit; **608”cheltuieli privind ambalajele”** înregistrează diferenţa de preţ în minus pentru ambalajele ieşite din gestiune.

= 381 388

Diferenţele de preţ minus în cazul ambalajelor achiziţion.

Diferenţele de preţ constatate plus pentru ambalajele ieşite din gestiune:

= 608 388

Soldul contului **388”diferenţe de preţ la ambalaje”**reprezintă diferenţele de preţ aferente ambalajelor existente în unitate.

CONŢINUTUL ECONOMIC, FUNCŢIA CONTABILĂ ŞI CORESPONDENŢA CONTURILOR DIN CLASA 4-CONTURI DE TERTI

Tertii se inregistreaza in contabilitate cu ajutorul clasei 4 si reprezinta personae le fizice sau juridice cu care intreprinderea (entitatea) le are in raporturile economice(sau implicit comerciale)

Se regasesc sub forma – creantelor (A)

- datoriilor (P)

Datoriile = obligaţiile intreprinderii faţă de persoanele fizice sau juridice carora trebuie sa le plateasca un echivalent valoric pentru bunuri, lucrari, servicii prestate.

Creanta = dreptul entitatii asupra persoanelor fizice sau juridice de la care se asteapta o contra prestatie sau un echivalent valoric.

Datorii comerciale :

401 ,,Furnizori,, -dupa continutul economic este o datorie comerciala

- dupa functia contabila este de P
- incepe asa funct. prin a se credita cu : % =

401 ,,Furnizori,,

Stocu

301
...

Cheltuiel

611
...

408 ,,Furnizori-facturi nesos,,

4426 ,,TVA-deductibila,,

532 ,,Alte valori,,

409 ,,Furnizori-deditori,,

- se debiteaza cu achitarea datoriilor prin creditul următoarelor conturi:

401 = %

531 ,,Casa,,
512 ,,Conturi curente la banci,,
403 ,,Efecte de platit,,
519 ,,Credite bancare pe termen scurt,,
162 ,,Credite bancare pe termen lung,,
758 ,,Alte venituri din expoatare,,
765 ,, Venitudi din diferente de curs valutar,,

-soldul final creditor reprezinta datoria entitatilor fata de furnizori.

404 ,,Furnizori de imobilizari,, -dupa continutul economic este o datorie comerciala

-dupa functia contabila este de P
- incepe sa functioneze prin a se credita cu :

% =

404 ,,Furnizori de imobil,,

gr 20
gr 21
gr 26
4426 ,, TVA-deductibila,,
408 ,,Efecte de platit pt. Imob.,,

409 ,,Furnizori –debitori,,

-se debiteaza cu :

404 = %

531 ,,Casa,,

512 ,,Conturi curente la banci,,

403 ,,Efecte de platit,,

519 ,,Credite bancare pe termen scurt,,

162 ,,Credite bancare pe termen lung,,

758 ,,Alte venituri din exploatare,,

765 ,,Venituri din diferente de curs valutar,,

-soldul final creditor reprezinta datoria fata de furniz. de imobilizari.

408 ,,Furnizori-facturi nesosite,, - dupa continutul economic este o datorie comerciala

- dupa functia contabila de P

- incepe sa functioneze prin a se credita cu :

% = 408 ,,Furnizori-facturi nesoosite

Cl. 2

Cl. 3

611

…

6…

4428 ,,TVA neexigibila,,

409 ,,Furnizori-debitori

-se debiteaza cu :

408 = %

401 ,,Furnizori,,

404 ,, Furnizori de imobilizari,,

512 ,,Conturi curente in lei,,

531 ,,Casa,,

162 ,,Credite bancare pe termen lung,,

519 ,,Credite bancare pe termen scurt,,

-soldul creditor reprezinta datoria entitatii fata de furnizorii de la care nu a sosit factura

403 ,, Efecte de platit,, -dupa continutul economic este o datorie comerciala
-dupa functia contabila de P
-tine evidenta datoriilor de plata pe baza efectelor comerciale
(trata, cambie etc.)
-acceptarea platii pe baza efectului de comert :
,,Furnizori,, 401=403 ,, Efecte de plati
-403 se mai inregistreaza in credit si cu diferentele de curs
valutar cu ocazia inregistrarii efectului de comert :
,,Cheltuieli din diferente de curs valutar,, = 403 ,,Efecte de platit,,
- contul se debiteaza cu : ,, Efecte de platit,, 403 = _%_

512

765
- soldul creditor reprezinta datoria intreprinderii pentru plata efectului comercial inregistrat.

405 ,,Efecte de platit pentru imobilizari,, -dupa continutul economic este o datorie
comerciala
-dupa functia contabila de P

419 ,, Clienti creditori,, -dupa continutul economic este o datorie comerciala
-dupa functia contabila este de P
-se crediteaza cu sumele facturate clientilor pentru bunuri,
lucrari, prin debitul contului 411
411=419
665=419
-decontarea avansurilor primite de la clienti determina micsorarea datoriei fata de clienti-creditori
419=411 si eventualedediferente de curs valutar 419=765

462 ,,Creditori diversi,, -tine evidenta sumelor datorate persoanelor fizice sau juridice
pe baza de titluri executorii sau a unor obligatii ale

intreprinderii fata de anumiti terti din alte operatii

-inregistrarea acestor datorii se face:

% = 462 ,,Creditori diversi,,

Achizitionarea de titluri de plasament { 502 ... 508 ,,Alte investitii pe termen scurt si alte creante asimilate ...

658 ,,Alte cheltuieli de exploatare,,

512 ,,Credite curente la banci,,

665 ,, Cheltuieli din diferente de curs valutar,,

,,Creditori diversi,,462 = %

512

531

758

765

-soldul creditor reprezinta datoria intreprinderii fata de terti in vederea platii unor penalitati, despagubiri.

421 , 426 ,,Datorii sociale,, ,,Datorii legate de salarii,,

441 ,,Impozit pe profit,, -cheltuieli cu impozitul pe profit : 691=441

-achitarea impozitului : 441=531 sau 512

-sold creditor =>impozit neplatit

457 ,,Dividende de plata,, -tine evidenta dividendelor datorate actionarilor sau asociatilor corespunzator aportului la capital

-se crediteaza cu dividendele datorate actionarilor prin profitul real: 129 = 457

-dividendele se impoziteaza: 457=446

-dupa inregistrarea acestor retineri se efectueaza plata lor:

457= %

531

512

-in cazul in care datoriile reprezinta div. se anuleaza ca urmare a faptului ca ele sunt prescrise , acestea sunt trecute pe venituri ale intreprinderii:

457=758

-pentru dividendele lasate in contul curent al actionarilor

457=455

Creante (drepturi):

411 ,,Clienti,,-tine evidenta creantelor si decontarilor in relatiile cu clienti interni si externi pentru productia semifabricatelor, materialelor, marfuri vandute, lucrari executate si servicii prestate pe baza de factura inclusiv a clientilor incerti.

,,Clienti,, 411= %
701
.....
708
4427
419
765
472

% = 411 ,,Clienti,,
531
512
419
565
413

-soldul deditor reprezinta dreptul intreprinderii asupra clientilor de la care urmeaza a se incasa creanta respective

418 ,,Clienti –facturi de intocmit,,

418= %
701
...
708
4428
765

411=418 – se primeste factura
512 sau 531 = 418 – se incaseaza fara emiterea facturii.

-soldul debitor reprezinta dreptul asupra clientilor carora nu li s-a intocmit factura

413 ,,Efecte de primit de la clienti,,

413= %	% = 413
411	512
765	511
	665

TVA-ul pe valoarea adaugata reprezinta un impozit indirect aplicat in toate clasele de active ale entitatii si care se suporta de catre consumatorul final.

Conturile utilizate pentru contabilizarea TVA-ului sunt :

4423 ,,TVA de plata,,
4424 ,,TVAde recuperat,,
4426 ,,TVA deductibila,,
4427 ,,TVA colectata,,
4428 ,,TVAneexigibil,,

Exemplu

SC. ,,X,, SA receptioneaza pe baza facturii fiscale numarul 5 din 15 martie materii prime in valoare de 1000000, TVA-ul aferent 19%

-prin inregistrarea facturii nr. 5 creste stocul de materii prime din intreprindere cu 1000000 lei si creste datoria intreprinderii fata de furnizori pentru plata maretiilor prime 1000000+ TVA aferenta acestora potrivit legii., deci datoria totala fata de furnizori este 1190000. Din total valoare factura de 1190000 se deduce 19%, respestiv 190000

1190000	%	=401 ,,Furnizori,,	1190000
	301		1000000
	4426		190000

Intreprinderea inregistreaza o vanzare de produse finite existente in stoc pa pretul de vanzare de 3000000 lei pe baza Ff. Nr. 8 / 15 martie cu TVAaplicat Pv. De 19%

-operatia de vanzare din unitate presupune inregistrarea unei creante (a unui drept) a intreprinderii asupra clientilor carora li s-au expediat bunurile respective.

-vanzarea se inregistreaza in cpntabilitate cxa un venit din vanzarea bunurilor pa Pv. . Faptul ca potrivit legii asupra Pv. Se aplica un procent de 19 % va determina in contabilitate o crestere a creantei intreprinderii fata de clienti si cu aceasta valoare(TVA-ul)

3570000 ,,Clienti,,411 =	%	3570000
	701	3000000
	4427	570000

Potrivit legii contabilitatii contul 4426 si 4427 obligatoriu se inchid la sfarsitul fiecarei luni prin regularizarea TVA-ului in vederea platii catre bugetul statului a eventualelor diferente care pot exista intre TVA-ul incasat(mai mare) si TVA-ul platit(mai mic)

Sau recuperarea de la bugetul statului a TVA-ului respectiv recuperarea diferentelor care exista intre TVA-ul incasat(mai mic) si TVA-ul platit(mai mare).

In cazul de fata 4426<4427

190000<570000

in cazul de fat 4423 va inregistra datoria intreprinderii fata de bugetul statului pentru plata diferentei de TVA.

570000 ,,TVA colectat,, 4427=	%	570000
	4426	190000
	4423	380000

obligatoriu contul 4423 se inchide la safarsitul fiecarei luni prin plata catre bugetul statuluia TVA-ului datorat.

380000 ,,TVAde plata,, 4423 = 512 ,,Ct curent ,, 380000

D 4426 C D 4427 C D 4423 C

190.000 570000

380000

190000 570000

380000

In cazul in careTVA-ul platit furnizorilor pe baza facturii primite de la acestia , este mai mare decat TVA-ul incasat de la clientii carora li s-a emis factura , diferenta va fi reflectata in contul 4424 ,,TVA de recuperat,,

Deci contul 4426 inchide contul 4426 si contul 4427 si este un cont care poate ramane deschis (cu sold) pentru lunile urmatoare.Acest lucru se poate intampla (4426>4427) cand se achizitioneaza bunuri cu TVA si vanzarea produselor obtinutese face la extern pt care vanzarea nu se inreg cu TVA.

4426 ,,TVA de recuperat,, va ramane cu sold debitor pt. lunile urmatoare in ideea ca in aceste luni intreprinderea poate inregistreaza operatii de vanzare, executari de lucraru, prestari de servicii unor clienti si pentru care va fi inregistrat TVA colectat.

Exemplu

Se receptioneaza cu Ff. Nr. 4/15 martcombustibil in valoare de 3000000, TVA aferent 19% aplicat contravaluarii combustibilului.

-prin inregistrarea facturii creste stocul de combustibil cu 3000000 lei, si creste datoria fata de furnizori cu 3570000 lei.

3570000 % = 401 ,,Furnizori 3570000
302 3000000
4426 570000

Se executa lucrari clientilor cu factura numarul 9 / 16 martie , factura a carui valoare totala incluzand TVA-ul este de 2000000

-creste creanta intreprinderii fata de clienti cu 2000000 reprezentand valoarea liucrarilor executate, valoare la care se adauga 19%

2000000 ,,Clienti,, 411 = % 2000000
704 1680000
4427 320000

4426>4427 =>4424

570000 % = 4426 ,,TVAdeduct.,, 570000
4427 320000
4424 250000

Contul 4428 ,,TVA neexigibil,, A/P se utilizeaza in urmatoarele cazuri :

-cumparari sau vanzari de bunuri fara factura :pana la primirea facturii de la furnizori se va utiliza contabilitate contul 4428 care va

inlocui in acest caz 4426 deci va fi un cont de A , sau pana la intocmirea facturii de catre clienti carora li s-a vandut fara factura contul 4428 fa inlocui co0ntul 4427 deci va fi de P

O data cu inregistrarea facturii contul 4428 se soldeaza prin transferarea valorii asupra conturilor pe care le-a inlocuit (4426 sau 4427)

Contul 4428 se mai utilizeaza si in cazul vanzarii sau cumpararii cu plata in rate lunare pt. TVA-ul afferent ratelor lunare ce urmeaza a fi platite in lunile urmatoare lunii curente .Pe masura ce rata se inreg. In luna curenta , urmand a fi platia sau incasata ,TVA-ul neexigibil aferent inreg. Anterioare se va transfera asupra contului 4426pentru cumparaturi in rate/4427 pentru vanzari in rate

Dupa ultima rata inregiostrata in luna devenita curenta contul 4428 se soldeaza.

Aplicatie1:

1. Se executa lucrari in valoare de 4000, TVA 19 % unor clienti carora nu li s-a intocmit factura fiscala.Se intocmeste factura fiscala si se trimite clientilor.

-executarea de lucrari unei personae fizice sau juridice reprezinta pentru intreprindere un venit din activitatea de exploatare.

-in contabilitate se inregistreaza dreptul intreprinderii (creanta) fata de persoana careia i s-a efectuat lucrari

-conturile care sufera modificari sunt urmatoarele :

418 ,,Clienti-facturi de intocmit,,-un cont de A, care sufera o crestere in debitul contului,reprezentand dreptul intreprinderii asupra clientilor carora nu li s-a intocmit factura fiscala A+D

704 ,,Venituri din lucrari executate si servicii prestate,,, care sufera o crestere in creditul contului P+C

-contul 704 dupa continutul economic este un proces economic transformator.

4428 ,,TVA neexigibil,,

formula contabila va fi:

4760 ,,Clienti-Ff nesos,, 418 = <u>%</u> <u>4760</u>
4428 „TVA neexigibil” 760
704 ,,Ven. din lucrari exec. si serv. prestate 4000

-se inregistreaza intocmirea facturii fiscale:
-in cadrul acestei operatii contul 411 ii va lua locul contului 418, iar contul 4427 ii va lua locul contului 4428

4760 ,,Clienti,, 411 =418 ,,Clienti facturi de intocmit,, 4760

2. Se incaseaza contravaloarea facturii fiscale

-o data cu inregistrarea acestei operatii are loc o crestere a deditului contului 512, concomitant cu stingerea creantei fata de clienti.

4760 ,,Cont curent .,, 512 = 411 ,,Clienti,, 4760

3. Se achizitioneaza marfuri in valoare de 5000, TVA 19% cu plata in 2 rate, prima rata fiind la data achizitiei.Se plateste prima rata.

-prin achizitionarea de marfuri are loc o crestere a stocului de marfuri , concomitent cu cresterea datoriei fata de furnizori.

% = 410 ,,Furnizori,,

371	5 000
4426	475
4428	475

-se plateste prima rata- 401 = 512 / 2975

4. Jumatate din marfurile existente se vand prin magazinul propriu cu incasarea in numerar la pret cu amanuntul de 4000 din care 30% adaos comercial ,TVA 19%.

-o data cu vanzarea de marfuri in contabilitate se inregistreaza 2 operatii

-vanzarea la prêt de vanzare cu TVA-ul aferent-creste creanta fata de clienti cu 4 760

531 = <u>%</u> <u>4760</u>

707	3076
378	924
4427	760

- descarcarea din gestiune – 607 = 371 / 2900

5. Se vand marfurile din stoc la prêt de vanzare 700 euro , cursul euro la data vanzarii =3,5 lei , cu TVA 19%

- o data cu vanzarea de marfuri in contabilitate se inregistreaza 2 operatii

-vanzarea la prêt de vanzare cu TVA-ul aferent-creste creanta fata de clienti cu 2915,5

411 = % 2915,5
707 2450
4427 465,5

- descarcarea din gestiune – 607 = 371 / 2500

6. Se incaseaza contravaloarea (cursului euro la data incasarii=3,6 lei)

512 = % 2998,8
411 2915,5
765 83,3

-se regularizeaza TVA-ul

4427=% 1985,5
4426 475
4423 1510,3

-se plateste 4423 = =512 / 1510,5

121 = 607 / 5 000

% = 121
707 5526
765 83,3
704 4000

129 = 1061 / 230,46
121 = 129 / 230,46
601 = 441 / 700,6
121 = 681 / 700,6

D 418 C D 411 C D 512 C D
401 C
4750 4750 4750 4750 2975
5950
4750 29155 29155 2998,8 1510,5
2975

D 4428 C D 4427 C D 4426 C D
4423 C
760 760 475
1510,5

760 1985,5 760 475
1510,5
29155

D 704 C D 371 C D 707 C D
378 C
4000 5000 2500 3076
924
4000 2500 5526 2450

D 607 C D 765 C D 121 C D
1061 C
2500 83,3 5000
230,46
2500 5000 83,3 9609,3

Sfc 4609,3
230,46
Sfc 4378,8 profit
impozabil

700,6
Sfc 3678,2 profit
net

Aplicatie 2

1. S.C ,,X,, SA. Receptioneaza pe bvaza Ff. Nr. 7 /20 mart. Emisa de SC.,,Y,, SA. urmatoarele :

100 kg. Faina-20 000 lei/kg
50 kg zahar-30 000 lei/kg
10 stictle esenta de rom-20 000 lei/sticla
50 l motorina-30 000 lei/l

TVA inscris in factira 19% aplicat valorii bunurilor intrate.(5 200 000 X 19%)

-prin receptionarea conform facturii fiscale creste stocul de materii prime, matreiale auxiliare,combustibil, in valoare de 5 200 000 ,concomitent cu cresterea datoriei fata de furnizori, incluzand si TVA-ul de platit, valoarea totala = 6 188 000

-se modifica urmatoarele conturi :301 A+D
3021 A+D
3022 A+D

4426 A+D
401 A+D

% = 401 ,,Furnizori,, 6 188 000
301 3 500 000
3021 200 000
3022 1 500 000
4426 988 000

2. Se dau in consum pe baza bonului de consum Nr. 3/01.03 toate materiile prime si toate materialele consumabile.

-consumul reprezinta pentru intreprindere o cheltuiala,scade stocul de materii prime si materiale consumabile concomitent cu cresterea cheltuielilor.

3 500 000 ,,Ch. Cu mat. Prime,, 601 = 301 ,,Mat. Prime,, 3 500 000

1 700 000 ,,Ch. Mat.cons,, 602 = 302 ,,Mat cons ,, 1 700 000

3. Se obtin produse finite la prêt de inregistrare prestabilit de 8 000 000 lei(pentru obtinerea de produse finite se consuma si munca vie si se inregistreaza si alte consumuri materiale-energie,amortizarea etc)

-obtinerea de produse finite reprezinta pentru intreprindere un venit inregistrat din productie proprie.

8 000 000 ,,Prod. fin,, 345 = 711 ,,Variatia stac.,, 8 000 000

-prin aplicarea unei metode de calculatie a costului efectiv a prosuctiei=> costul efectiv =7 000 000

-se constata ca diferenta de 1 000 000 dintre costul efectiv si pretul de inregistrare este favorabila intreprinderii

-in contabilitate aceasta diferenta se scade din venitul inregoistrat din productie proprie prin inreghistrarea in rosu a sumei de 1 000 000

1 000 000 ,,Diferente de prêt la produse,, 348 = 711 ,,Variatia stac.,, 1 000 000

4. Se vand produse finite pe baza Ff. Nr. 104 la prêt de vanzare de 10 000 000

-vanzarea determina inregistrarea in contabilitate a 2 operatii :

-vanzarea la prêt de vanzare cu TVA-ul afferent-creste creanta fata de clienti cu 11 900 000

11 900 000 ,,Clienti,, 411 = % 11 900 000
701 10 000 000
4427 1 900 000

-descarcarea din gestiune la pretul de inregistrare a produselor finite –iesirea din gestiune se face prin operartia inversa obtineri produselor finite

8 000 000 ,,Var .stoc,, 711 = 345 ,,Prod. fin,, 8 000 000

concomitent daca a fost calculat costul produselor si s-a inregistrat diferente de pretpentru produsele finite se calculeaza cota de dif. De prêt aferenta iesirilor.

1 000 000 ,,Var stoc.,, = 348 ,,Diferente de prêt,, 1 000 000

5. Se incaseaza de la clienti contravaloarea creantei.

-scade creanta fata de clienti si creste contul bancar.

11 900 000 ,,Cont curent,, 512 = 411 ,,Clienti ,, 11 900 000

6. Se achita factura Nr. 7 in valoare de 6 188 000

6 188 000 ,,Furnizori,, 401 = 512 ,,Cont curent ,, 6 188 000

7. Se regularizraza TVA-ul

-4426<4427=>4423

-1 900 000 ,,TVA colectata,, = % 1 900 000
4426 988 000
4423 912 000

-912 000 ,,TVAde plata,, = 512 ,,Cont curent,, 912 000

8. La sfarsitul exercitiului se calculeaza rezultatul financiar

5 200 000 ,,Profit si pierdere,, 121 = % 5 200 000
601 3 500 000
602 1 700 000

10 000 000 ,,Venituri din vanz. Prod. Fin.,, = 121 ,,Profit si pierdere,, 10 000 000

rezerva legala- 5%* 4 800 000 = 240 000

129=1061/ 240 000

121=129/240 000

-impozitul pe profit reprezinta o cheltuiala pentru intreprindere

729 000 ,,Chelt cu impozitul pe profit,, 691 = 441,,Impozitul pe prof,, 729 000

-se achita impozitul :- 441=512/ 729 000

-se inchide contul 691 ca orice cheltuiala : 121 = 691 / 729 000

D 301 C D 3021 C D

3022 C

3 500 000 200 000 1 500

0000

3 500 000 200000

1 500 000

D 4426 C D 4427 C D 4423 C

98 800 1 900 000 912

0000

1 900 000

912 000

D 401 C D 601 C D 602 C

6 188 000 3 500 000 1 700

000

6 188 000 3 500 000

1 700 000

D 345 C D 711 C D 348 C

8 000 000 8 000 000 1

000 000

8 000 000 8 000 000 1 000 000

1 000 000

1 000 000

D 701 C D 512 C D 121 C

10 000 000 11 900 000 5 200

000

10 000 000 6 188 000

10 000 000

912 000

Sfc 4 800 000

Sfd 4 800 000

240 000

729 000

Sfc 4 560 000

Sfd 4 071 000

729 000

Sfc 3 831 000

Aplicatie 3

1. Se recepţionează fără factura materiale de natura obiectelor de inventar la valoarea de 1.000.000 de lei, TVA-ul aferent de 19%.

-până la primirea facturii TVA-ul deductibil va fi înlocuit de TVA-ul neexigibil care în acest caz va funcţiona ca un cont de activ.

408 'furnizori facturi nesosite', are funcţia contabilă de pasiv +C (preia funcţia contabila a 401 până la emiterea facturii şi trimiterea facturii clienţilor).

4428 'TVA neexigibil' A/P+D

% **=**	408 „furn.fact.nesos."	1 190 000
„Mat.d.n.ob.d.inv"303		1 000 000
„TVA neexigibil" 4428		190 000

2. Se primeşte factura de la furnizori.

-se transferă datoria de la 408 (P-D) asupra contului 401, pe care l-a înlocuit şi acest cont va înregistra P+C.

408=401 / 1 190 000

-contul **4428** se va transfera asupra contului **4426**, care îşi preia funcţia contabilă debitându-se cu valoarea TVA-ului neexigibil înregistrat până la emiterea facturii.

4426 = 4428 / 1 190 000

D 408 C D 4428 C D

401 C

1.190.000 1.190.000 190.000 190.000

1.190.000

D	4426	C
190.000		

Continutul economic,functia contabila si corespondenta conturilor privind datoriile si drepturiile salariile

Salariile reprezinta pentru intreprindere o datorie sociala(conform contractului de munca semnat de ambele parti-angajat si angajator).

Potrivit reglementarilor orice societate care are angajati este obligata sa inregistreze si alte datorii sociale aferente fondurilor sociale,fata de bugetul statului a asigurarilor sociale,etc.

Evidenta salariilor datorate se tine cu ajutorul contului 421”Personal –salarii datorate”.Contul 421”Personal-salarii datorate” fiind o datorie este un cont de pasiv si functioneaza dupa regula de pasiv.Se crediteaza cu datoriile angajatorului fata de toti angajatii sai.

Datoria privind salariile se inregistreaza ca o cheltuiala din activitatea curenta,de exploatare,cheltuieli privind consumul de munca vie(cheltuielile reprezentand consumul de munca vie care se inregistreaza si in contabilitatea de gestiune in vederea determinarii costurilor de productie,a lucrarilor executate si serviciilor prestate).

Inregistarea fondului total de salarii:

„Ch.cu salariile”641=421”P.s.d” fondul total de salarii

Concomitent cu aceasta integistrare,angajatorul inregistreaza si celelalte datorii aferente salariilor conform legii:

„Ch.cu CUAS” 6451=4311”CUAS” 19,75% pe fondul total de salarii

6453=4313”CUFS” 7% pe fondul total de salarii

6458=4371”CUFS” 2,5% pe fondul total de salarii

6458=4311”CUAS” se inregistreaza intre 1-4% in functie

de grupa din care face parte intreprinderea

pentru riscuri de accidente

635=447”Fonduri speciale” se calculeaza 0,25% sau 0,75% pe fondul

de salarii pentru camera de munca:0,75%

cand cartile sunt la Casa de Munca si

0,25% daca cartile sunt in intreprinderea

care are camera de munca

Datoriile aferente fondului de salarii se platesc persoanelor juridice pentru care s-au constituit in maximum 3 zile de la plata salariilor determinand o micsorare a datoriei fata de aceste institutii ,plati inregistrate din 5121”Conturi curente la banci” sau 531”Casa”.

In intreprinderea in care plata salariilor se face in 2 rate lunare respectiv:
chenzina I si chenzina II. Se inregistreaza avansul chenzinal intr-un cont special, respectiv 425”Avansuri acordate personalului”.Acest cont este o creanta si se debiteaza cu inregistrarea dreptului intreprinderii asupra salariatilor carora li s-a acordat un avans banesc inaintea prestarii serviciilor pentru care au fost angajati.

Pentru plata avansurilor salariale se intocmeste documentul „Lista de avans chenzinal”.Pe baza acestei liste si a delegatiei,se ridica de la banca suma reprezentand avansurile salariale.Ridicarea banilor de la banca,in vederea platilor in numerar prin caseria intreprinderii,impune efectuarea urmatoarelor doua inregistrari:

„Viramente interne”581=512”Ct.curente la banci” ridicarea sumei din banca
(A+D) (A-C)
„Casa”531=581”Viramente interne” introducerea sumei in casa
(A+D) (A-C)

Contul 581”Viramente interne” este un cont intermediar care face trecerea unei sume dintr-un cont de trezorerie in alt cont de trezorerie.Se debiteaza si se crediteaza cu suma respectiva inchizandu-se.

D 512	C	D 581	C	D 531	C
Si 20000		20000		20000	20000

Plata avansului chenzinal reprezinta o micsorare a numerarului din casa 531”Casa”(A-C) si o crestere a creantei

intreprinderii fata de salariati 425”Avansuri acordate personalului”(A+D).
„Avans.acordate pers.”425=531”Casa” plata efectiva pe baza semnaturii angajatilor in

„Lista de avans chenzinal”

Eventualele avansuri neacordate in termenul legal (3 zile de la ridicarea banilor din banca)se varsa in banca prin operatia inversa ridicarii:

„Viramente interne”581=531”Casa” iesirea banilor din casa
(A+D) (A-C)

„Conturi curente la banci”512=581”Viramente interne” intrarea numerarului in banca
(A+D) (A-C)

Pentru plata salariilor(in cazul in care s-a platit chenzina I(avansul),a restului de plata,pe documentul „Stat de plata a salariilor” se mai inregistreaza si retinerile legale si alte retineri(datorii ale salariatilor)pe fiecare angajat in parte.Pe total angajati,retinerile se inregistreaza in contabilitate ca o micsorare a datoriei de plata a salariilor.Micsorarea datoriei salariale se va inregistra in debitul contului 421”Personal-salarii datorate”.

Aceste retineri sunt urmatoarele:

1. contributia angajatilor pentru asigurarile sociale(pentru pensia suplimentara),cota de impozitarea este 9,5% pe venit
2. contributia angajatilor pentru constituirea fondului de sanatate,cota este 6,5%
3. contributia salariatilor pentru constituirea fondului de somaj,cota este 1%

Dupa scaderea din fondul de salarii total a acestor contributii obligatorii,legale,se obtine baza de impozitare(pentru fiecare angajat in parte si pe total).

Urmeaza micsorarea bazei de impozitare cu eventualele deduceri suplimentare,in cazul in care salariatul are in intretinere unul sau mai multi copii,persoane handicapate,etc.
Deducerea suplimentara se aplica de 250 RON conform unui tabel legal, in functie si de venitul obtinut.Dupa aplicarea deducerii suplimentare la baza de impozitare pe valoarea ramasa,se aplica impozitul pe venit de 16%.

Tot ca retinere se inregistreaza si avansul chenzinal prin contul 425”Avansuri acordate personalului”.

In cazul in care un angajat are de platit o anumita suma(din lipsuri la inventariere,etc.) si el fusese inregistrat ca debitor divers,i se va retine pe statul de salarii si suma respectiva.

Daca angajatul are contract de plata a unor rate lunare, sau chirie,sau pensie alimentara ,etc.,i se va calcula suma respectiva si i se va retine de intreprindere, urmand ca aceasta si vireze suma persoanelor fizice sau juridice pentru care a fost retinuta salariatului.

Inregistrarea retinerilor de salarii:

„Personal-salarii datorate”421=%

4312 | 9,5%
4372 | 1% → asupra bazei de impozitare
4313 | 6,5%

„Impozitul pe venituri de natura salariilor” 444 16%
„Debitori diversi” 461
„Creditori diversi” 462
„Avansuri acordate pers.” 425

A nu se confunda!

- Retinerile pe salarii care sunt datorii ale salariatilor cu contributia unitatii pentru datoriile aferente salariilor care reprezinta datorii ale angajatorului.
- Datoriile legate de salarii ale angajatorului reprezinta cheltuieli ale intreprinderii,iar retinerile pe salarii reprezinta cheltuielile angajatilor

Dupa calculul retinerilor pe salarii(pe fiecare angajat si pe total),in cazul in care plata se face in numerar,au loc urmatoarele inregistrari:
a)ridicarea sumei de la banca pe baza statului de plata a salariilor si a cecului de numerar

„Viramente interne”581=512”Conturi curente la banci”

b)introducerea numerarului in caserie

„Casa”531=581”Viramente interne”

c)plata salariilor pe baza de semnatura

„Personal-salarii datorate”421=531”Casa”

In cazul in care in cele 3 zile de la ridicarea banilor au ramas salarii neridicate acestea vor fi evidentiate intr-un cont separat,respectiv 426”Drepturi de personal neridicate”,care preia functia contului 421”Personal-salarii datorate” inchizandu-l.

„Personal-salarii datorate”421=426”Drepturi de personal neridicate”

In momentul in care angajatul nu si-a ridicat salariul la termen,solicita pe baza de cerere drepturile cuvenite,acestea se platesc din caserie daca exista bani.

„Drepturi de personal neridicate”426=531”Casa”

Daca in termenul prescris,salariile neridicate nu sunt solicitate, aceste salarii neridicate se trec pe venituri ale intreprinderii,inchizandu-se contul 426”Drepturi de personal neridicate”.

„Drepturi de personal neridicate”426=758”Alte venituri din exploatare”

Daca plata salariilor nu se face prin caserie,atunci se inregistreaza astfel:

„Personal-salarii datorate421=512”Conturi curente la banci”

Odata cu plata salariilor se vireaza tertilor datoriile legate de salarii din conturile curente de la banci sau prin numerar.

%=512”Conturi curente la banci”

4311
4312
4313
4371
4372
447
444

Dupa aceste viramente(sau plati) conturile de datorii sociale se inchid.

Concediile medicale pre si post-natale sau alte ajutoare materiale,se inregistreaza in contul 423”Personal-ajutoare materiale datorate”(P),cont ce functioneaza ca si contul 421”Personal-salarii datorate”.

Prima perioada a concediului medical este suportata de intreprindere si se trece pe cheltuieli a acesteia:

„Cheltuieli privind asigurarile si 645=423”Personal-ajutoare materiale

protectie sociala” datorate”

Urmatoarea perioada este suportata de bugetul de asigurari sociale de stat si se inregistreaza ca o diminuare a datoriei intreprinderii de plata a contributiei la asigurarile sociale.Inregistrarea este urmatoarea:

„Contributia unitatii la asigurarile sociale”4311=423”Personal-ajut. materiale datorate”

Concediile medicale pre/post-natale,precum si altele considerate ca venituri ale angajatilor vor fi micsorate cu retinerile legale si cu alte retineri reprezentand datori ale angajatului fata de terti,angajat ce se afla in concediu.Inregistrarea este urmatoarea:

423=%

4312	9,5%
4372	1%
4313	6,5%
444	16%

Dupa inregistrarea retinerilor,restul de plata reprezinta concediul medical,se ridica de la banca pe baza statului de plata a concediilor medicale si se efectueaza plata pe seama de semnatura.

„Personal-ajutoare materiale datorate”423=531”Casa” sau 512”Conturi curente

l

a banci”

Dupa efectuarea platii,contul 423”Personal-ajutoare materiale datorate” se soldeaza(inchide).

APLICATII

5 salariati inregistreaza un fond de salarii total de 8000 RON

1. Se intregistreaza datoriile legale aferente fondului de salarii .Plata salariilor se face intr-o singura rata
2. Se inregistreaza retinerile pe salarii pentru fiecare angajat in parte si pe total
3. Al doilea angajat are o deducere suplimentara de 250 lei si al patrulea are o deducere de 300 lei
4. Se ridica de la banca suma necesara platii salariilor
5. Se efectueaza plata salariilor mai putin pentru salariatul al patrulea si al cincilea.Dupa 5 zile,al patrulea salariat solicita cu cerere scrisa salariul si i se plateste.
6. Dupa termenul prescris,salariul celui de-al cincilea angajat se va trece pe venituri.
7. La sfarsit se inchid conturile de venituri si cheltuieli,determinandu-se rezultatul exercitiului financiar.
8. Intocmirea T-urilor

Rezolvare

1. Cei 5 salariati sunt urmatorii:

1)Chiria Liviu –director economic-cu un salariu de baza de 2000lei
2)Bostan Mihaela-contabil sef-cu un salariu de baza de 1800 lei
3)Ciobanu Maria-Mirabela-Sef Marketing-cu un salariu de baza de 1600lei
4)Caslariu Razvan-muncitor-cu un salariu de baza de 1400lei
5)Apostol Octavian-muncitor-cu un salariu de baza de 1200lei

Fondul total de salarii=8000lei

In urma <u>inregistrarii fondului total de salarii</u> are loc cresterea cheltuielilor cu salariile personalului,adica contul 641"Cheltuieli cu salariile personalului",fiind un cont de active,cresterea avand loc in debitul contului.Iar concomitent cu aceasta inregistrare are loc si o cresterea a datoriei salariale in creditului contului 421"Personal-salarii datorate",fiind un cont de pasiv.Inregistrarea este urmatoarea:

"Chelt.cu salariile pers."641=421"Pers.-sal.datorate" 8000

2. Mai departe are loc inregistrarea datoriilor legale aferente fondului de salarii din perspectiva angajatorului.In urma inregistrarii datoriilor are loc o cresterea a acestora,fiind niste conturi de pasiv,cresterea are loc in credit.Aceste datorii se trec pe cheltuieli privind asigurarile si protectia sociala,avand loc o crestere a acestora,crestere ce are loc in debitul conturilor.Inregistrarile sunt urmatoarele:

"Chelt.cu CUAS"6451=4311"CUAS" 1580(19,75% din fondul total de salarii)
"Chelt.cu CUFS"6453=4313"CUFS" 560(7% din fondul total de salarii)
"Chelt.cuCUFS"6458=4371"CUFS" 200 (2,5% din fondul total de salarii)
"Chelt.cu CUFS"6458=4311CUAS" 80(1% din fondul total de salarii)

"Chelt.cu alte impozite 60(0,75%,deoarece cartile sunt taxe,varsaminte" | 635=447"Fonduri speciale" la camera de munca)

Dupa aceasta inregistrare are loc si plata contributiilor unitatii la asigurarile sociale care o vom face din contul 512"Conturi curente la banci",determinand o diminuare a creditului contului si in acelasi timp o scaderea a contributiilor unitatii,determinand o diminuare a debitul conturilor ,conturi ce sunt de pasiv,dupa care a contributiile unitatii se soldeaza.Inregistrarea este urmatoarea:

%=512	2480
4311	1580
4313	560
4371	200
4311	80
447	60

3. Acum se inregistreaza retinerile pe salarii pentru fiecare angajat in parte si apoi pe total.

Pentru primul salariat:retinerile se inregistreaza in contabilitate ca o micsorare a datoriei de plata a salariilor.Micsorare ce se va inregistra in debitul contului 421"Personal-salarii datorate",concomitent avand loc o crestere a contributiilor salariatilor,fiind niste conturi de pasiv,cresterea avand loc in creditul conturilor.Inregistrarea este urmatoarea:

421=%	340
4312(9,5% din salariul brut)	190
4372(1% din salariul de baza)	20
4313(6,5% din salariu brut)	130

Pentru al doilea salariat ,retinerile se calculeaza la fel ca si pentru primul salariat si atunci inregistrarea este urmatoarea:

421=%	306
4312	171
4372	18
4313	117

Pentru al treilea salariat,retinerile se inregistreaza astfel:

421=%	272
4312	152
4372	16
4313	104

Pentru al patrulea salariat ,retinerile salariale se inregistreaza astfel:

421=%	238
4312	133
4372	14
4313	91

Pentru al cincilea salariat,retinerile salariale se inregistreaza astfel:

421 = %		204
	4312	114
	4372	12
	4313	78

Retinerile salariale suportate de catre angajati se inregistreaza si pe total si atunci inregistrarea este urmatoarea:

421 = %		1360
	4312	760
	4372	80
	4313	520

4. Acum calculam baza de impozitare astfel:

Pentru primul salariat: salariul de baza minus contributiile minus deducerea suplimentara

→ 2000-340-250=1410 lei

Pentru al doilea angajat: 1800-306-250=1244 lei
Pentru al treilea angajat: 1600-272-250=1078 lei
Pentru al patrulea angajat:1400-238-300=862 lei
Pentru al cincilea angajat: 1200-204-250=746 lei

Mai departe se calculeaza impozitul pe salarii.Cota de impozitare este de 16% aplicata bazei de impozitare.

Pentru primul angajat:1410*16%=225.60 lei
Pentru al doilea angajat: 1244*16%=199.04lei
Pentru al treilea angajat: 1078*16%=172.48 lei
Pentru al patrulea angajat: 862*16%=137.92 lei
Pentru al cincilea angajat: 746*16%=119.36 lei

Total impozit=854.40 lei

Inregistrarea impozitului pe salarii se realizeaza astfel:are loc cresterea contului 444”Impozitul pe venituri de natura salariilor”,fiind un cont de pasiv,deci cresterea avand loc in creditul acestui cont.Concomitent cu scaderea datoriilor salariale 421”Personal-salarii datorate”,scadere ce are loc in debitul acestui cont deoarece este un cont de pasiv.Inregistrarea este urmatoarea:

421=444 854.40 lei

Acum se calculeaza salariile nete ale angajatilor in felul urmator:

→ din salariul de baza se scad toate retinerile si impozitul pe salarii,iar in cazul in care plata salariilor se facea in doua rate se mai scadeau si avansurile acordate,dar in cazul nostru plata se face intr-o singura rata.

- Pentru primul salariat: 2000-340-225.60=1434.40 lei
- Pentru al doilea salariat: 1800-306-199.04=1294.96 lei
- Pentru al treilea salariat: 1600-272-172.48=1155.52 lei
- Pentru al patrulea salariat: 1400-238-137.92=1025.08 lei
- Pentru al cincilea salariat:1200-204-119.36=876.64 lei

5786.60 lei

5.Inainte ca sa se realizeze plata efectiva a salariilor are loc mai intai ridicarea de la banca a sumei necesare platii salariilor ,suma ce va intra in caseria unitatii.

Prima oara are loc ridicarea sumei din banca ce va determina o cresterea a contului 581"Viramente interne",fiind un cont de activ si intermediar,deci cresterea are loc in debitul contului.In acelasi timp avand loc o scadere a contului 512"Conturi curente la banci",scadere ce are loc in creditul acestui cont,acest cont fiind un cont de activ.

Iar apoi introducerea efectiva a sumei in caserie,avand loc o diminuare in creditul contului 581"Viramente interne" si o crestere in debitul contului 531"Casa",acest cont fiind un cont de activ.In urma acestor operatii are loc soldarea contului 581"Viramente interne".Inregistrare este urmatoarea:

581=512 5786.60

531=581 5786.60

6.Acum intreprinderea plateste salariile nete din caseria unitatii intr-o singura rata.Si aceasta plata se face astfel,prin scaderea creditului contului 531"Casa" si concomitent cu scaderea debitului contului 421"Personal-salarii datorate",cont de pasiv,contul salariilor.

421=531 3884.88(pentru primii trei salariati)

Se inregistreaza neridicarea salariilor angajatilor patru si cinci, si aceasta se face astfel:prin cresterea creditul contului 426"Drepturi de personal neridicate"(cont de pasiv),concomitant cu scaderea debitul contului 421"Personal-salarii datorate".

421=426 1901.72

In momentul in care salariatul nu si-a ridicat salariul la termen poate sa solicite pe baza de cerere drepturile cuvenite,acestea platindu-se din caserie daca exista bani.Cererea salariului de catre al patrulea angajat determina o scadere in contul 531"Casa",scadere ce are loc in creditul contului si in acelasi timp si o scadere in contul 426"Drepturi de personal neridicate",scadere ce are loc in debitul contului,deoarece este un cont de pasiv.

426=531 1025.08

7.Pentru ca angajatul al cincilea nu si-a ridicat salariul in termenul prescris,acesta se va trece pe venituri,determinand o scadere a debitului contului 426"Drepturi de personal neridicate" si cresterea creditului contului 758"Alte venituri din expolatare",cont de pasiv.

426=758 876.64

Plata contributiilor catre bugetul de stat se face din contul curent de la banci.Aceasta plata determina o scaderea in contul 512"Conturi curente la banci" a creditului si in acelasi timp o scaderea in debitul conturilor de contributii ale salariatiilor.

%=	512	2214.40
4312		760
4313		520
4372		80
444		854.40

8.La sfarsitul exercitiului financiar are loc inchiderea conturilor de venituri si cheltuieli.Inchidere care se face cu ajutorul contului 121"Profit sau pierdere" de aici deducandu-se rezultatul financiar,care in cazul nostru o sa fie pierdere deoarece sunt mai multe cheltuieli realizate decat venituri.In urma inchiderii conturilor de venituri si cheltuieli acestea se soldeaza.Inregistrarile sunt urmatoarele:

-veniturile scad in debit (P)

758=121 876.64

-cheltuielile scad in credit(A)

121=% 2480

6451	1580
6453	560
6458	200
6458	80
635	60

121=641 8000

Total venituri=876.64 lei

Total cheltuieli=10480 lei

Rezultatul financiar: venituri-cheltuieli=876.64-10480=-9603.36 lei(pierdere)

9.Inchiderea T-urilor

D 641 D 6451 C
8000 8000 1580 1580
Sfd=0 Sfd=0

D 6453 C D 6458 C D
635 C
560 560 200 200 60
60
Sfd=0 80 80
Sfd=0
Sfd=0

D 4311 C D 4313 C D
4371 C
1580 1580
80 80 560 560 200
200
Sfc=0 Sfc=0
Sfc=0

D 447 C D 512 C D
421 C

8000

60 60 Si=30000 1580 340
Sfc=0 560 306
D 4312 C 200 272
190 190 80 238
171 171 60 204
152 152 5786.60
854.40
133 133 760
3884.88
114 114 520
1901.72 Sfc=1663.40
Sfc=0 80
D 4313 C 854.40 D
4372 C
Sfd=19519 20
20
130 130 18
18
117 117 16
16
104 104 14
14
91 91 12
12
78 78
Sfc=0
Sfc=0

D 444 C D
581 C
D 531 C 854.40 854.40
5786.60 3884.88 Sfc=0 5786.60
5786.60
1025.08
Sfc=0
Sfd=876.64

D 426 C D 758 C D
121 C
1025.08 1901.72 876.64 876.64
876.64
876.64 Sfc=0 8000
Sfc=0 1580
560
200
80

Sfc= -9603.36

(pierdere)

<u>Conţinutul economic, funcţia contabilă şi corespondenţa conturilor de disponibilităţi băneşti şi trezorerie</u>

Potrivit reglementărilor OMFP 1752/2005 conturile la bănci cuprind valorile de încasat cum sunt: CEC-urile şi efectele comerciale depuse la bănci, disponibilul în lei şi în valută, CEC-urile entităţii, creditele bancare pe termen scurt precum şi dobânzile aferente disponibilităţilor şi creditelor bancare acordate de bănci, conturile curente ale entităţii.

Sumele virate sau depuse la bănci ori prin mandat poştal pe bază de documente prezentate entităţii şi neapărute încă în extrasele de cont se înregistrează într-un cont distinct. Conturile curente de la bănci se dezvoltă în analitice pe fiecare bancă în parte.

Potrivit legii contabilităţii (82/1991 republicată) contabilitatea disponibilităţilor aflate în conturi curente sau în caserie, precum şi a mişcării acestora ca urmare a încasărilor şi plăţilor efectuate se ţine distinct în lei şi în valută.

Operaţiile privind încasările şi plăţile în valută se înregistrează în contabilitate la cursul zilei comunicat de BNR. Operaţiile de vânzare-cumpărare de valută se înregistrează în contabilitate la cursul utilizat de BNR la care se efectuează licitaţia cu valută fără ca acestea să genereze în contabilitate diferenţe de curs valutar. La sfârşitul exerciţiului financiar diferenţa de curs valutar rezultată din evaluarea disponibilului în valută, cum ar fi: acreditivul sau depozitele pe termen scurt în valută, la cursul de schimb comunicat de BNR se înregistrează în conturile de venituri sau cheltuieli din diferenţe de curs valutar după caz.

- **Grupa 51 „CONTURI LA BĂNCI”**

  - ✓ **Contul 511** „Valori de încasat”→ disponibilitate bănească, după funcţia contabilă: cont de ACTIV. Se desfăşoară pe 3 analitice (de ACTIV):

    - **5112** „Cecuri de încasat”

5112=411 „clienţi” → reprezintă valoarea cecurilor primite de la clienţi

512=5112 → reprezintă valoarea cecurilor încasate

- **5113** „Efecte de încasat”

5113=413 „efecte de primit” reprezintă valoarea efectelor comerciale (cambie, bilet la ordin, trată, warand) primite de la clienţi.

<u>%</u> = 5113
512 → încasări în conturi curente a efectelor
667 → valoarea sconturilor acordate

- **5114** „Efecte remise spre scontare”

Valoarea soldului debitor = valoarea CEC-urilor comerciale înregistrate şi neîncasate încă.

✓ **Contu**l **512** „Conturi curente la bănci”

- **5121** „Conturi la bănci” (A)
- **5124** „Conturi la bănci în valută” (A)
- **5125** „sume în curs de decontare” (A)

Contul 512 ţine evidenţa disponibilităţilor băneşti la bancă precum şi a încasărilor şi plăţilor în numerar şi prin viramente.

„Conturi curente la bănci” **512 = <u>%</u>**
(A+D) **411** „Clienţi”(A)
5112 „Cecuri de încasat”(A)
5113 „Efecte de încasat” (A)
5114 „Efecte remise spre scontare” (A)
413 „Efecte de primit de la clienţi”(A)
581 „Viramente interne” (A/P)
456 „Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul”(A/P)
706 „Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii”
765 „Venituri din diferenţe de curs valutar”
767 „Venituri din sconturi obţinute”
4424 „TVA de recuperat” (A)
418 „Clienţi – facturi de întocmit” (A)
519 „Credite bancare pe termen scurt” (P)
162 „Credite bancare pe termen lung” (P)
5187 „Dobânzi de încasat” (A)

446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate” (P)
448 „Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului”
131 „Subvenţii guvernamentale pentru investiţii” (P)
445 „Subvenţii” (A)
741 „Venituri din subvenţii de exploatare”
764 „Venituri din investiţii financiare cedate”

% **=** **512** „Conturi curente la bănci”
401 „Furnizori” (P)
404 „Furnizori de imobilizări” (P)
408 „furnizori – facturi nesosite” (P)
519 „Credite bancare pe termen scurt”
162 „Credite bancare pe termen lung”
403 „Efecte de plătit” (P)
405 „Efecte de plătit pentru imobilizări” (P)
421 „Personal – salarii datorate” (P)
423 „Personal – ajutoare materiale datorate” (P)
4311 „Contribuţia unităţii la asigurările sociale” (P)
4312 „Contribuţia personalului la asigurările sociale” (P)
4313 „Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate” (P)
4371 „Contribuţia unităţii la fondul de şomaj” (P)
4372 „Contribuţia personalului la fondul de şomaj” (P)
441 „Impozitul pe profit/venit” (P)
4423 „TVA de plată” (P)
4428 „TVA neexigibilă” (A/P)
444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor” (P)
446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate” (P)
447 „Fonduri speciale – taxe şi vărsăminte asimilate” (P)
456 „Decontări cu acţionarii/asociaţii privind capitalul” (A/P) → la retragere
462 „Creditori diverşi” (P)
581 „Viramente interne” (A/P)
612 „Cheltuieli cu întreţinerea şi reparaţiile”
665 „Cheltuieli din diferenţe de curs valutar”
667 „Cheltuieli privind sconturile acordate”

Soldul debitor al contului 512 reprezintă disponibilităţile băneşti ale entităţii existente în conturile curente la bănci.

- ✓ **Contul 518** „Dobânzi” se desfăşoară pe 2 subconturi:
  - **5186** „Dobânzi de plătit” (P) → reprezintă datoria de plată a dobânzii

către bancă şi concomitent o cheltuială financiară a entităţii.

„Cheltuieli privind dobânzile” **666 = 5186** „dobânzi de plătit”

- **5187** „Dobânzi de încasat” (A) → reprezintă pentru întreprindere un venit financiar

„Dobânzi de încasat” **5187 = 766** „venituri din dobânzi”

Soldul debitor al contului 518 reprezintă dobânzile de primit.
Soldul creditor al contului 518 reprezintă dobânzile de plătit.

✓ **Contul 519** „Credite bancare pe termen scurt” → se desfăşoară pe 8 analitice,

toate de PASIV. Primirea creditului reprezintă datoria de plată a întreprinderii faţă de bancă.

„Conturi curente la bănci”**512 = 519** „Credite bancare pe termen scurt”

(A+D) (P+C)

Rambursarea creditului pe termen scurt reprezintă micşorarea datoriei faţă de bancă. Se poate efectua prin virament sau numerar.

„Credite bancare pe termen scurt” **519 = %**

512 „Conturi curente la bănci”

531 „Casa”

Soldul creditor reprezintă datoria întreprinderii faţă de bancă pentru creditul nerambursat.

Odată cu înregistrarea creditului contabilitatea înregistrează conform contractului de creditare dobânda aferentă.

➢ **Grupa 53 „CASA”**

✓ **Contul 531** „Casa”

- **5311 „**Casa în lei" (A)
- **5314** „Casa în valută” (A)

Ţine evidenţa existenţei numerarului în casieria unităţii precum şi a încasărilor şi plăţilor în numerar.

531 = %

(intrări, încasări)

411 „Clienţi”

707 „venituri din vânzarea mărfurilor” -pentru vânzarea prin magazine proprii din unitate

are loc descărcarea din gestiune (607 = 371) la preţul de înregistrare

706 „Venituri din redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii"
toate de la conturi curente
758 „Alte venituri din exploatare"
581 „Viramente interne" (face trecerea de la 512)
455 „Sume datorate acţionarilor/ asociaţilor"
501 „Acţiuni deţinute de entităţile afiliate"
505 „Obligaţiuni emise şi răscumpărate" (A)
506 „Obligaţiuni" (A)
508 „Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate"
766 „venituri din dobânzi"
767 „Venituri din sconturi obţinute"
456 „Decontări cu acţionarii/ asociaţii privind capitalul" (A/P)

% = 531
401 „Furnizori"(P)
404 „Furnizori de imobilizări"(P)
408 „Furnizori – facturi nesosite" (P)
421 „Personal – salarii datorate" (P)
423 „Personal – ajutoare materiale datorate" (P)
426 „Drepturi de personal neridicate" (P)
431 „Asigurări sociale" (P)
437 „Ajutor de şomaj" (P)
441 „Impozitul pe profit/venit" (P)
444 „Impozitul pe venituri de natura salariilor" (P)
446 „Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate" (P)
448 „Alte datorii şi creanţe cu bugetul statului"
612 „Cheltuieli cu redevenţele, locaţiile de gestiune şi chiriile"
665 „Cheltuieli din diferenţe de curs valutar"
519 „Credite bancare pe termen scurt" (P)

Soldul debitor al contului 531 reprezintă numerarul existent în caseria unităţii.

- ✓ **Contul 532** „Alte valori"
  - **5321** „Timbre fiscale şi poştale" (A)
  - **5322** „Bilete de tratament şi odihnă" (A)
  - **5323** „Tichete şi bilete de călătorie" (A)
  - **5328** „Alte valori" (A)

„Alte valori" **532 = %**
401 „Furnizori"
531 „Casa"

Alte valori consumate de natura 5321, 5322, 5323 (date angajaţilor) se trec pe cheltuieli ale întreprinderii în funcţie de scopul pentru care au fost folosite.

% **=** **532** „Alte valori”
624 „Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal”
625 „Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări”
626 „Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii”

Contul 5328 se referă la BCF-uri. În momentul consumului acestor bonuri se înregistrează intrarea combustibilului.

„Combustibili”**3022 = 5325** „Alte valori”

Soldul debitor al contului 532 reprezintă alte valori existente şi neconsumate încă.

- **Grupa 54 „ACREDITIVE”**

  - **Contul 541** „Acreditive” (A)

Acreditivul reprezintă suma pusă la dispoziţia furnizorului din contul curent al întreprinderii la bancă în vederea efectuării de plăţi curente:

- ieşirea banilor din bancă

„Viramente interne” **581 = 512** „”Conturi curente la bănci

- constituirea acreditivului

„Acreditive” **541 = 581** „Viramente interne”

- efectuarea plăţilor reprezintă datoria faţă de furnizori sau furnizorii de imobilizări

„Furnizori” **401 = 541** „Acreditive”
„Furnizori de imobilizări” **404 = 541** „Acreditive”

În cazul în care s-au înregistrat operaţii în valută eventualele diferenţe de curs valutar se vor înregistra ca venit, pentru diferenţe favorabile, sau cheltuieli, pentru diferenţe nefavorabile.

„Acreditive” **541 = 765** „Venituri din diferenţe de curs valutar”
→ înregistrate la sfârşitul exerciţiului financiar

„Cheltuieli din diferenţe de curs valutar” **665 = 541** „Acreditive”
→ reprezintă diferenţe nefavorabile de curs valutar cu

ocazia lichidării operaţiilor privind acreditivele deschise în valută.

Contul 541 are două subconturi, ambele de ACTIV:

- **5411** „Acreditive în lei” (A)
- **5412** „Acreditive în valută” (A)

✓ **Contul 542** „Avansuri de trezorărie” (A)

Se pot acorda în numerar din caserie

„Avansuri de trezorărie” **542 = 532** „Alte valori”

Cu ocazia consumului avansului de trezorerie pentru achiziţionarea de stocuri contul 542 se creditează.

<u>%</u> = 542
301
...
381

Dacă achiziţia stocurilor din avansuri de trezorerie s-a făcut prin achitarea unei facturi întocmite de furnizori

„Furnizori”**401 = 542** „Avansuri de trezorărie”

Contul 542 se mai utilizează şi pentru evidenţierea sumelor acordate prin sistemul de carduri:

„Viramente interne” **581 = 512** „Conturi curente la bănci”
„Avansuri de trezorărie” **542 = 581** „Viramente interne”

Soldul debitor al contului 542 reprezintă avansurile de trezorerie nedecontate.

➢ **Grupa 58 „VIRAMENTE INTERNE”**

✓ **Contul 581** „Viramente interne” (A/P) → ţine evidenţa viramentelor de disponibil între conturile de trezorerie.

„Viramente interne” **581 = <u>%</u>**
512 „Conturi curente la bănci”
531 „Casa”
541 „Acreditive”
542 „Avansuri de trezorărie”

<u>%</u> = 581 „Viramente interne”
512 „Conturi curente la bănci”
531 „Casa”

541 „Acreditive”
542 „Avansuri de trezorărie”

Conturile de trezorerie

- **Grupa 50 „INVESTIŢII PE TERMEN SCURT”**
  - ✓ **Contul 501** „Acţiuni deţinute la entităţile afiliate” (A) → Ţine evidenţa acţiunilor

deţinute de entitate la entităţile afiliate. Se debitează cu valoarea acţiunilor cumpărate în numerar sau din conturile curente sau prin intermediul contului 509.

501 = **<u>%</u>**
531 „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”
509 „Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt”

Acţiunile cedate se înregistrează în creditul contului:

<u>%</u> = 501 „Acţiuni deţinute la entităţile afiliate”
531 „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”
664 „Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate”

- ✓ **Contul 505** „Obligaţiuni emise şi răscumpărate” (A)→ se debitează cu valoarea

obligaţiunilor emise şi răscumpărate.

505 = **<u>%</u>**
531 „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”
509 „Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt”

Valoarea obligaţiunilor emise şi răscumpărate anulate se înregistrează în creditul contului 505, prin micşorarea împrumuturilor din emisiunea de obligaţiuni.

„Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni” **161 = 505** „Obligaţiuni emise şi răscumpărate”

- ✓ **Contul 506** „Obligaţiuni” (A)
- ✓ **Contul 508** „Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate”
  - **5081** „Alte titluri de plasament” (A)

- **5088** „Dobânzi la obligaţiuni şi titluri de plasament” (A)

508 = %
531 „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”
509 „Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt”
765 „Venituri din diferenţe de curs valutar”→ aferente altor valori de trezorerie cum ar fi:
titluri de stat în valută şi depozite pe termen scurt în valută.

% **= 508** „Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate”
531 „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”
664 „Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate”
665 „Cheltuieli din diferenţe de curs valutar”→ reprezintă valoarea altor investiţii financiare cedată pentru diferenţe nefavorabile aferente altor valori de trezorerie cum ar fi titlurile de stat în valută şi depozite pe termen scurt în valută.

- ✓ **Contul 509** „Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt”
  - **5091** „Vărsăminte de efectuat pentru acţiunile deţinute la entităţile afiliate” (P)
  - **5092** „Vărsăminte de efectuat pentru alte investiţii pe termen scurt” (P)

→ ţine evidenţa vărsămintelor efectuate pentru investiţii financiare cumpărate.

% **= 509** (P+C) „Vărsăminte de efectuat pentru investiţiile pe termen scurt”
501 „Acţiuni deţinute la entităţile afiliate”
505 „Obligaţiuni emise şi răscumpărate”
508 „Alte investiţii pe termen scurt şi creanţe asimilate”
506 „Obligaţiuni”

Achitarea investiţiilor financiare pe termen scurt cumpărate prin vărsăminte înregistrate se poate face în numerar sau prin virament.

509 = %
(P-D) **531** „Casa”
512 „Conturi curente la bănci”

Soldul creditor al contului 509 reprezintă valoarea datorată pentru investiţiile pe termen scurt cumpărate.

APLICAŢII

1. Din disponibilul existent în contul curent la bancă se constituie un acreditiv la dispoziţia furnizorului în valoare de 20.000 lei în vederea efectuării de plăţi curente.
2. Se ridică de la bancă 5000 lei de către casierul întreprinderii, se introduc în casă.
3. Se achiziţionează pe bază de factură bilete de tratament în valoare de 2000 lei.
4. Se cumpără cu plata în numerar BCF-uri în valoare de 1000 lei. Se consumă jumătate din BCF-uri pentru achiziţionarea de combustibil.
5. Se acordă un avans (în numerar) de 1000 lei pentru:

- cheltuieli de protocol 200 lei
- pentru plata taxelor de telecomunicaţii 300 lei
- pentru reclamă, publicitate 300 lei
- diferenţa rămasă necheltuită se varsă la caserie

6. Se achită o factură primită de la furnizori pe baza căreia s-a achiziţionat marfă în valoare de 3000 lei, din acreditivul constituit.

ANALIZA CONTABILĂ, FORMULA CONTABILĂ ŞI CORESPONDENŢA CONTURILOR

Operaţia economică determină micşorarea disponibilului din conturile curente de la bancă concomitent cu creşterea acreditivului.

Trecerea sumei de 20.000 lei noi din contul de trezorerie 512 în alt cont de trezorerie 541 „acreditive" necesită folosirea contului intermediar 581 „viramente interne".

Contul 512 fiint un cont de ACTIV va înregistra micşorarea în CREDIT (potrivit regulilor de funcţionare a conturilor). Contul 541 fiind un cont de ACTIV va înregistra creşterea în DEBIT.

Contul 581 se deschide şi se închide cu ocazia trecerii sumei de 20.000 lei din contul curent în contul „acreditive".

1) 20.000 „Viramente interne" 581 = 512 „Conturi curente la bănci" 20.000
   20.000 „Acreditive" 541 = 581 „Viramente interne" 20.000

2) Operaţia economică determină micşorarea disponibilului de la bancă concomitent cu creşterea numerarului din casă prin intermediul contului intermediar 581 „Viramente interne" (A-C).

   5000 „Viramente interne" 581 = 5121 „Conturi curente la bănci" 5000

5000 „Casa în lei” 5311 = 581 „Viramente interne” 5000

3) Biletele de tratament reprezintă pentru contabilitatea întreprinderii alte valori. Prin achiziţionarea lor creşte stocul lor din unitate, concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizori, pe baza facturii nr. 1; include TVA. Valoarea contului 4426 „TVA deductibilă” (A) se deduce din total factură

	% = 401 „Furnizori”	2380
„Bilete de tratament şi odihnă”5322		2000
„TVA deductibilă”4426		380

4) BCF-urile reprezintă pentru contabilitatea întreprinderii alte valori. Contul 5328 „Alte valori” creşte prin debitare, fiind un cont de activ, iar contul 531 „Casa” se micşorează prin creditare, fiind de asemenea un cont de activ.

	% = 531 „Casa”	1190
„Alte valori”5328		1000
„TVA deductibilă” 4426		190

Prin înregistrarea consumului de BCF-uri scade stocul acestora concomitent cu creşterea valorii materialelor consumabile de natura combustibilului.

500 „Combustibili ”3022 = 5328 „Alte valori” 500

5) Prin acordarea avansului în numerar scade numerarul din caserie concomitent cu creşterea avansului primit spre decontare (poate fi utilizat şi contul intermediar 581 „Viramente interne”).

1000 „Avansuri de trezorerie” 542 = 5311 „Casa în lei” 1000

Consumarea sumei de 800 lei se trece pe cheltuieli ale întreprinderii. Cheltuielile sunt procese economice transformatoare de activ, creşterea lor se va înregistra în debit.

Contul 542 „Avansuri de trezorerie”, cont de ACTIV, va înregistra micşorarea în credit.

	% = 542 „Avansuri de trezorerie”	800
„Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate”623		500
„Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii”626		300

„Profit sau pierdere”121 = % 800

623 „Cheltuieli de protocol, reclamă şi publicitate” 500

626 „Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii” 300

200 „Casa în lei”5311 = 542 „Avansuri de trezorerie” 200

6) Achitarea facturii nr. 1/ 05. 05. 2006 privind achiziţionarea de marfă reprezintă o micşorare a datoriei întreprinderii faţă de furnizor, concomitent cu micşorarea acreditivului constituit la dispoziţia lui.

3000 „Furnizori” 401 = 541 „Acreditive” 3000

D 5121 C		**D 5311 C**		**D 581 C**	
Sid 50.000		Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0
	20.000 (1 5.000 (2	2) 5000 5) 200	1190 (4 1000 (5	1) 20.000 2) 5.000	20.000 (1 5.000 (2
Rd 0	Rc 25.000	Rd 5200	Rc 2190	Rd 25.000	Rc 25.000
Tsd 50.000	Tsc 25.000	Tsd 5200	Tsc 2190	Tsd 25.000	Tsc 25.000
Sfd 25.000		**Sfd 3010**		⊘	
D 541 C		**D 542 C**		**D 401 C**	
Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0
1) 20.000	3000 (6	5) 1000	800 (5 200 (5	6) 3000	2380 (3 3000 (6
Rd 20.000	Rc 3000	Rd 1000	Rc 1000	Rd 3000	Rc 5380
Tsd 20.000	Tsc 3000	Tsd 1000	Tsc 1000	Tsd 3000	Tsc 5380
Sfd 17.000		⊘		**Sfc 2380**	
D 5322 C		**D 5328 C**		**D 3022 C**	
Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0
3) 2000		4) 1000	500 (4	4) 500	
Rd 2000	Rc 0	Rd 1000	Rc 500	Rd 500	Rc 0
Tsd 2000	Tsc 0	Tsd 1000	Tsc 500	Tsd 500	Tsc 0
Sfd 2000		**Sfd 500**		**Sfd 500**	
D 623 C		**D 626 C**		**D 4426 C**	
Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0	Sid 0	Sic 0
5) 500	500 (5	5) 300	300 (5	3) 380 4) 190	
Rd 500	Rc 500	Rd 300	Rc 300	Rd 570	Rc 0

Tsd 500	Tsd 500	Tsd 300	Tsc 300	Tsd 570	Tsc 0
⊘		⊘		**Sfd 570**	
D 121 C					
Sid 0	Sic 0				
	500 (5 300 (5				
Rd 0	Rc 800				
Tsd 0	Tsc 800				
Sfc 800					

CONŢINUTUL ECONOMIC, FUNCŢIA CONTABILĂ ŞI CORESPONDENŢA CONTURILOR DE PROCESE ECONOMICE TRANSFORMATOARE (cheltuieli şi venituri)

Cheltuielile se înregistrează în PGC în **clasa 6**, ele ca şi procese economice transformatoare nu se regăsesc în bilanţ. Funcţionează în cursul exerciţiului după regula de funcţionare a conturilor de **Activ**, se **debitează** cu valoarea tuturor operaţiunilor economice ce privesc consumuri, plăţi angajamente etc; şi se **creditează** la sfârşitul exerciţiului prin transferarea sumelor existente (în **debit**) în contul 121 „profit şi pierdere” în vederea determinării rezultatului financiar.

Cheltuielile se înregistrează după natura lor pe feluri de cheltuieli şi pe activităţi (vezi contul de profit şi pierdere):activitatea de exploatare, activitatea financiară şi extraordinară.

Cheltuielile din activitatea de exploatare înregistrează în cea mai mare parte a lor consumurile materiale şi de muncă vie.

Activitatea de exploatare este considerată în general activitate curentă a întreprinderii.

Consumurile materiale:

601”cheltuieli cu materiile prime”

„ch. cu mat.prime”601	**=**	**301”materii prime”**	
A+D		**A-C**	

- Reprezintă consumul de materii prime pe seama cheltuielilor pe baza bonului de consum, sau descărcarea gestiunii la preţul de înregistrare pentru materiile prime constatate lipsă la inventariere. Concomitent cu operaţia de descărcare a gestiunii contabile se calculează preţul de imputaţie pentru lipsa constatată asupra persoanei vinovate + alte cheltuieli aferente (cheltuieli de transport, aprovizionare,TVA) pe seama veniturilor. Diferenţa dintre venituri reprezentând preţul de imputaţie 758 şi cheltuielile reprezentând preţul de înregistrare, 601, va fi regăsit în contul 121 „profit şi pierdere”.

La sfârşitul exerciţiului:

„profit şi pierdere”121	**=**	**601 „ch. cu mat.prime”**	

602”cheltuieli cu materialele consumabile”,funcţionează asemănător contului 601, ţine evidenţa consumurilor de materiale consumabile şi a eventualelor lipsuri constatate.

603”cheltuieli cu materialele de natura obiectelor de inventar”, se debitează în momentul în care obiectele de inventar se dau în folosinţă secţiilor. Concomitent cu această înregistrare pentru controlul gestionar se deschide **8035”stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosinţă”**(vezi cursul Stocuri).

604”cheltuieli cu materialele nestocate”

605”cheltuieli privind energia şi apa”, în debitul acestor conturi se înregistrează direct consumul (exclusiv TVA) direct pe baza facturii întocmite de furnizori:

	=	**%401”furnizori”**	**Val.cons. +TVA**
Val.cons	**604**		
19%*val.cons	**4426**		

	=	% 401"furnizori"	**Val.cons. +TVA**
Val.cons	**605**		
19%*val.cons	**4426**		

606"cheltuieli privind animalele şi păsările", debitul acestui cont reprezintă descărcarea gestiunii de animale tinere, păsări etc, la preţul lor de înregistrare:

"ch. priv. anim. şi păs." 606	**=**	**361"animale şi păsări"**	

Concomitent cu această înregistrare în contabilitate se înregistrează operaţiunea de vânzare sau trecere a animalelor sau păsărilor la altă categorie de vârstă - imobilizări corporale 2134.

607 „cheltuieli cu mărfurile", debitarea acestui cont are loc cu ocazia descărcării gestiunii, se înregistrează la preţul de înregistrare al mărfurilor ieşite cu ocazia vânzării sau constatate lipsă.

"chelt. Cu mărf" 607	**=**	**371"mărfuri"**	

Concomitent cu această înregistrare se înregistrează vânzarea pe seama veniturilor la preţul de vânzare:

4111 = %
707
4427

Pentru vânzările prin magazin propriu de desfacere cu încasarea în numerar prin casierie:

531 = %
707
4427

608"cheltuieli privind ambalajele", debitarea contului înregistrează descărcarea gestiunii pentru ambalaje.

Toate conturile din grupa **60** se soldează la sfârşitul exerciţiului prin transferarea sumelor la 121 „profit şi pierdere".

121 = %
601
602
603
604
605
606
607
608

Grupa 61"cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terţi, se debitează în momentul înregistrării lucrărilor de întreţinere, reparaţii (611), în momentul plăţii chiriilor din conturi curente/casă (612), în momentul înregistrării pe seama cheltuielilor a primelor de asigurare plătite sau înregistrarea studiilor şi cercetărilor suportate de întreprindere (613, 614).

Conturile din grupa 61 se creditează la sfârşitul lunii închizându-se prin transferarea la 121:

121 = %
611
612
613
614

Grupa 62"cheltuieli cu alte servicii executate de terţi"

621"cheltuieli cu colaboratorii"
622"cheltuieli privind comisioanele şi onorariile"
..628"alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi"

62 = 542 | **Avans de trezorerie**

Se înregistrează:

Grupa 64"cheltuieli cu personalul"*(vezi cursul salarii)*

Conturile din grupa 64 înregistrează cheltuielile cu munca vie (consumurile de muncă vie). Salariile reprezintă pentru entitate **datorii** de plată faţă de angajaţii săi, dar şi faţă de stat, fiind datorii aferente salariilor şi se trec pe cheltuieli ale întreprinderii.

641 = 421

Fondul de salarii pe total întreprindere (datoriile întreprinderii faţă de angajaţi):

6451,6452,6453,6458 – datorii ale întreprinderii faţă de terţi, datorii aferente fondului de salarii.

6451	**= 4311**	**CUS 19,5%**
6452	**= 4371**	**Şomaj 1%**
6453	**= 4313**	**Sănătate 1%**
6458	**= 4381**	**Acc.de muncă 1-4%**
635	**= 447**	**Fond de risc 0,25-0,75%**

Cheltuielile din grupa **64** se regăsesc în contul de rezultate la sfârşitul fiecărui exerciţiu:

121 = %
641
6451
6452
6453
6458

Grupa 65 „alte cheltuieli de exploatare”

654”pierderi din creanţe şi debitori diverşi”, înregistrează în **debitul** său pierderi din creanţe (4118 „clienţi incerţi sau în litigiu”) sau din debitori diverşi (461-rău platnici, dubioşi, aflaţi în litigiu) şi de la care nu se mai poate recupera creanţa.

658”alte cheltuieli de exploatare” se **debitează** cu activele cedate şi alte operaţiuni de capital (când preţul de vânzare este diferit faţă de valoarea de intrare a imobilizărilor).

Cedarea unei imobilizări corporale prin vânzarea sa către un debitor la preţ de vânzare de 10.000 RON, valoare de intrare a imobilizării cedate 12.000 RON, amortizat în valoare de 9.000 RON:

	=461%	**11.900**
	758	**10.000**
	4427	**1.900**

	= %212	**12.000**
Amortizare	**281**	**3.000**
	6583	**9.000**

Alte cheltuieli de exploatare înregistrează în **debit** amenzile, penalităţile, despăgubirile plătite din casă, donaţiile.

=658%	
21	
3..	

Cheltuielile din grupa 66 afectează negativ rezultatul activităţii de exploatare prin transferarea lor asupra contului 121:

121 = %
6581
6582
6583
6588

Toate cheltuielile din activitatea de exploatare reprezintă consumurile materiale şi de muncă vie şi participă alături de celelalte cheltuieli din clasa 6 la determinarea rezultatului financiar.

Consumurile materiale şi de muncă vie se înregistrează în paralel cu înregistrarea în contabilitatea financiară şi în contabilitatea de gestiune, pe baza aceloraşi documente privind consumurile: bon de consum, facturi pentru materiale nestocate, fişe pentru calculul şi înregistrarea amortizării, stat de plată al salariilor, al concediilor pre şi post natale şi alte ajutoare materiale, chitanţă fiscală pentru servicii poştale, sau alte documente privind consumurile.

În contabilitatea de gestiune, cheltuielile se înregistrează în vederea calculaţiei costurilor de producţie a produselor realizate sau a lucrărilor executate sau a serviciilor prestate terţilor. În contabilitatea de gestiune evidenţa cheltuielilor se ţine pe fiecare activitate în parte, secţie, sector, departament cu ajutorul conturilor din grupa 92- conturi de calculaţie.

Conturile din contabilitatea de gestiune nu înregistrează celelalte cheltuieli din activitatea financiară, respectiv cheltuielile financiare şi nici extraordinare, excepţie fac dobânzile aferente creditelor bancare ce privesc exerciţiul curent. Deci în costul producţiei intră numai consumurile.

Activitatea financiară înregistrează cheltuielile cu ajutorul conturilor din grupa **66”cheltuieli financiare”**
663”pierderi din creanţe legate de participaţii”
664”cheltuieli privind investiţiile financiare cedate”
665”cheltuieli din diferenţe de curs valutar”
666”cheltuieli privind dobânzile”
667”cheltuieli privind sconturile acordate”

Contul 666 dobânzi aferente creditelor pe termen lung, dobânda reprezintă o cheltuială şi se înregistrează în momentul stabilirii datoriei de plată al întreprinderii.

Contul 665"cheltuieli din diferenţe de curs valutar" se debitează cu încasarea creanţelor în devize cu diferenţe nefavorabile prin scăderea cursului valutar faţă de data înregistrării creanţei (vânzări, executări de lucrări, prestări de servicii în valută). Se debitează în momentul plăţii unei datorii în valută şi cursul valutar la data plăţii este mai mare decât cursul valutar la data înregistrării facturii primite de la terţi. Contul 665 se mai înregistrează şi la sfârşitul anului pentru stabilirea eventualelor diferenţe nefavorabile de curs valutar existente la data de 31 decembrie pentru creanţele înregistrate în valută sau datoriile înregistrate în valută ce urmează a fi încasate, respectiv plătite în exerciţiul următor. La începutul exerciţiului următor are loc regularizarea diferenţelor de curs valutar, urmând ca în momentul încasării sau plăţii (după caz) efective să se înregistreze diferenţele de curs valutar.

Cheltuielile financiare se închid la sfârşitul exerciţiului prin contul 121:

121 = Grupa 66

Grupa 67"cheltuieli extraordinare"

Conţine conturile:

671"cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare", se debitează cu pierderile suferite ca urmare a calamităţilor naturale:

671 = %
21..
3..
512
531

Grupa 68"cheltuieli cu amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare"

681 „cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere "*se* **debitează** cu înregistrarea amortizării imobilizărilor corporale pe feluri:

681 = 281

Precum şi cu înregistrarea provizioanelor sau ajustărilor pentru deprecierea imobilizărilor:

681 = %
291
293
296

6814"cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante":

6814 = %
29.

686"cheltuieli financiare privind amortizările şi ajustările pentru pierderea de valoare", se debitează cu cheltuielile financiare privind amortizările şi ajustările:6863,6864,6868

grupa 69"cheltuieli cu impozitul pe profit şi alte impozite"

691"cheltuieli cu impozitul pe profit", se debitează cu înregistrarea la sfârşitul exerciţiului a impozitului ca o datorie faţă de bugetul de stat:

691 = 441

= 121 691	**Diminuarea profitului**

APLICAŢII

1. Din stocurile de materii prime în valoare de 10.000 RON se eliberează jumătate pe baza bonului de consum nr.1.
2. Se achiziţionează cu factură fiscală nr.1 din data de 1.05.2006, materii prime în valoare de 10.000 RON, materiale consumabile în valoare de 5.000 RON (Pu.=5 RON), mărfuri în valoare de 10.000 RON.
3. Se înregistrează factura nr. 2 din data de 2.05.2006 privind consumul de energie electrică în valoare totală incluzând TVA de 350 RON.
4. Se recepţionează materiale consumabile la Pu = 7 RON, în valoare totală de 7000 RON pe baza facturii nr.3 din data de 4.05.2006.
5. Se eliberează pentru consum ¼ din stocul de materiale consumabile, valoarea de ieşire se calculează prin metoda costului unitar mediu ponderat .
6. Se prestează servicii unor clienţi cu 1000 euro (3,6 RON/euro la data prestării), se încasează contravaloarea (3,3 RON/euro la data încasării).
7. Se constată cu ocazia inventarierii o lipsă de materii prime în valoare de 3.000 RON, se impută persoanei vinovate la preţ de imputaţie de 4.000 RON + TVA.
8. Ca urmare a unor inundaţii se constată lipsa materiilor prime, materialelor consumabile şi a mărfurilor (toate stocurile).

7. Consumul de materii prime reprezintă o micşorare a stocului acestora din unitate(gestiune). Consumul se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor materiale.

Se modifică următoarele conturi:

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601=		**301”materii prime”**	**5.000**
A+D		**A-C**	

8. Prin recepţionarea conform facturii nr.1 creşte stocul de materii prime, materiale auxiliare, combustibili în valoare totală de 25.000 RON, concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizor incluzând şi TVA de plată, valoarea totală fiind de 29.750 RON.

Se modifică următoarele conturi:

- **301 „materii prime”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **302”materiale consumabile”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **371 „mărfuri”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**
- **401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

=% 401	**29.750**
301	**10.000**
302	**5.000**
371	**10.000**
4426	**4.750**

9. Consumul de energie electrică se înregistrează direct pe seama cheltuielilor pe baza facturii întocmite de furnizori.

Se modifică următoarele conturi:

- **401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.
- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**
- **605”cheltuieli privind energia şi apa”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă:

	=	**%401”furnizori”**	**350**
	605		**294,12**
	4426		**55,88**

10. Prin recepţionarea conform facturii nr.3 creşte stocul de materiale consumabile în valoare totală de 7.000 RON, concomitent cu creşterea datoriei faţă de furnizor incluzând şi TVA de plată, valoarea totală fiind de 8330 RON.

Se modifică următoarele conturi:

- **302 „materiale consumabile”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit. 401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit**.

- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**
- **401 „furnizori”** după conţinutul economic este o datorie comercială, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de pasiv se înregistrează în **credit.**

Formula contabilă:

	=	**% 401”furnizori”**	**8330**
		302	**7000**
		4426	**1330**

11. Consumul materiale consumabile reprezintă o micşorare a stocului acestora din unitate(gestiune). Consumul se înregistrează în contabilitate pe seama cheltuielilor materiale. Calcularea costului mediu ponderat se face în felul următor:

Cmp=(ValSi+ValRd)/(QSi+qintrări)=(0+5000+7000)/(0+1000+1000)=6 RON/buc. Din gestiune iese ¼ din stocul de materiale consumabile – 500 bucăţi, valoarea ieşirilor =500*6=3.000 RON

Se modifică următoarele conturi:

- 302”materiale consumabile”, după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- 602”cheltuieli cu materialele consumabile” este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă:

„ch. cu mat.cons.”602	**=**	**302”mat. consumabile”**	**3.000**
A+D		**A-C**	

12. Se înregistrează prestarea de servicii terţilor, fără TVA deoarece serviciile sunt prestate în exterior, creşte creanţa întreprinderii faţă de clienţi concomitent cu creşterea veniturilor din prestări de servicii.

Se modifică următoarele conturi:

- ❖ **411”clienţi”**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,creşte, creşterea conturilor de activ se înregistrează în **debit**.
- ❖ **704”venituri din lucrări executate şi servicii prestate”** proces economic transformator după conţinutul economic, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

=411 704	**3.600**
	1000 euro*3,6Ron

Încasarea contravalorii creanţei presupune înregistrarea creşterii disponibilităţilor băneşti din conturile bancare, concomitent cu stingerea creanţei faţă de clienţi, dar întreprinderea va înregistra şi o diferenţă nefavorabilă deoarece cursul valutar a scăzut, diferenţă ce va fi trecută pe seama cheltuielilor.

Conturi utilizate:

- ❖ **512”conturi curente la bănci”** are funcţia contabilă de **Activ**, creşte , creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.

- ❖ **411”clienţi”**, după conţinutul economic este o creanţă, are funcţia contabilă de **Activ**,scade, diminuarea conturilor de activ se înregistrează în **credit**.

- ❖ **665”cheltuieli din diferenţe de curs valutar”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă:

%	**411**	**3.600 (1000euro*3,3)**
512		**3.300**
665		**300**

13. Lipsa constatată la inventariere se trece pe cheltuieli la procesul de înregistrare al lipsei constatate.

- 301”materii prime”,după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**:

- 601”cheltuieli cu materiile prime”, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.

Formula contabilă este simplă

„ch. cu mat.prime”601=		**301”materii prime”**	**3.000**
A+D		**A-C**	

Concomitent cu descărcarea gestiunii (pe seama cheltuielilor) a lipsei constatate la preţ de vânzare, în contabilitate se înregistrează **preţul de imputaţie,** aplicat persoanei vinovate, cacao se impută gestionarului la **preţ de imputaţie** de 4.000 lei (alături de **preţul de imputaţie**, gestionarului i se pot impune şi cheltuielile de transport, aprovizionare, TVA aferent).

Se utilizează următoarele conturi:

- **461”debitori diverşi”,** reprezintă o creanţă după conţinutul economic, este un cont de **Activ** după funcţia contabilă, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit**.
- **758”alte venituri din exploatare”**este un proces economic transformator după conţinutul economic, are funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte , creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.
- **4427”TVA colectată”**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, creşte, creşterea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **credit**.

Formula contabilă:

		=461%	**4.760**
		758	**4.000**
		4427	**760**

Diferenţa dintre **preţul de imputaţie** şi **valoarea de înregistrare** a bunurilor constatate lipsă va fi regăsită în contul de rezultate **121”profit şi pierdere”.**

14. Lipsa materiilor prime , a materialelor consumabile şi a mărfurilor provocată de inundaţie presupune înregistrarea pierderilor din stocuri pe seama cheltuielilor extraordinare.

Se modifică următoarele conturi:

- **671”cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare”,** se debitează cu pierderile suferite ca urmare a calamităţilor naturale, este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**, creşte, creşterea activelor apare în **debit**.
- **302”materiale consumabile”,** după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit**.
- **301”materii prime”,**după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit.**
- **371 „mărfuri”** după conţinutul economic este un cont de stocuri, după funcţia contabilă este de **Activ**, scade,scăderea înregistrându-se în **credit.**

671 = %		**31.000**
	301	**12.000**
	302	**9.000**
	371	**10.000**

15. La sfârşitul lunii se regularizează TVA-ul . Avem 4427<4426 ,deci vom avea 4424”TVA de recuperat”.

Conturi utilizate:

- **4427”TVA colectată”**, după conţinutul economic este o datorie fiscală, funcţia contabilă de **Pasiv**, scade, diminuarea conturilor de **Pasiv** se înregistrează în **debit**.

- **4426”TVA deductibil”**după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, scade, diminuarea conturilor de **Activ** se înregistrează în **credit.**

- **4424”TVA de recuperat”** după conţinutul economic este un cont de creanţe fiscale, are funcţia contabilă de **Activ**, creşte, creşterea conturilor de **Activ** se înregistrează în **debit.**

Formula contabilă:

% =	**4426**	**6.135,88**
4427		**760**
4424		**5.375,88**

16. La sfârşitul exerciţiului se închid conturile de venituri şi cheltuieli şi se calculează rezultatul exerciţiului.

Se utilizează următoarele conturi:

- **601”cheltuieli cu materiile prime”,** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă

este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.

- **602”cheltuieli cu materialele consumabile”,** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.
- **671”cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare”,** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.
- **665”cheltuieli din diferenţe de curs valutar”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.
- **605”cheltuieli privind energia şi apa”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Activ**,în cursul lunii s-a debitat iar acum la finalul exerciţiului se va **credita**.
- **121”profit şi pierdere”** este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Activ,** creşte,creşterea înregistrându-se în **debit.**

Formula contabilă:

121	**=**	**%**	**42.594,12**
		601	**8.000**
		602	**3.000**
		605	**294,12**
		665	**300**
		671	**31.000**

- **704”venituri din lucrări executate şi servicii prestate”**este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia

contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.

- **758”alte venituri din exploatare”** este un proces transformator după conţinutul economic, după funcţia contabilă este de **Pasiv**, în cursul lunii s-a **creditat** iar acum la finalul exerciţiului se va **debita**.
-
- **121”profit şi pierdere”** este un cont de rezultate, după funcţia contabilă este un cont bifuncţional, dar în cazul nostru este de **Pasiv,** creşte,creşterea înregistrându-se în **credit.**

Formula contabilă:

=	**%121**	**7.600**
	704	**3.600**
	758	**4.000**

D 401 C D 301 C D

601 C

29.750 10.000 5.000

5.000

350 10.000 3.000

3.000 8.000

8330 12.000 12.000

Sfc.=38.430

D 411 C D 302 C D

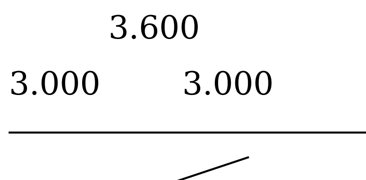
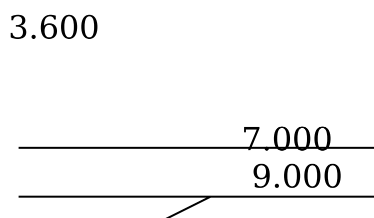
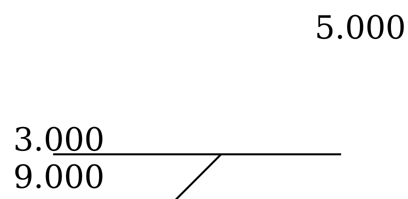
602 C

3.600 3.600 5.000

3.000 3.000

7.000 3.000

9.000 9.000

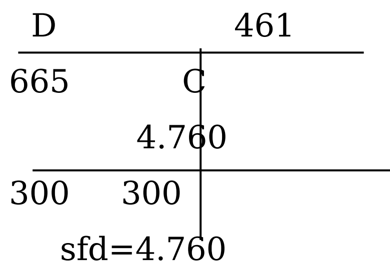
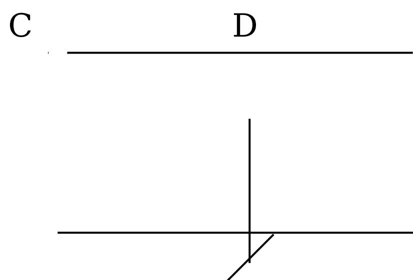
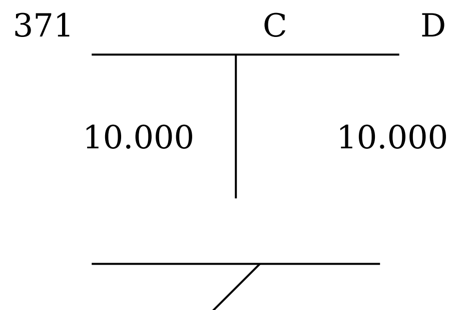
D 461 C D 371 C D

665 C

4.760 10.000 10.000

300 300

sfd=4.760

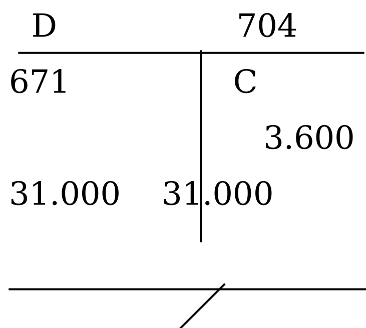
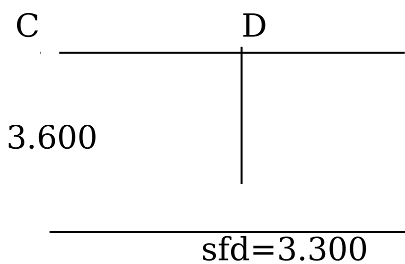
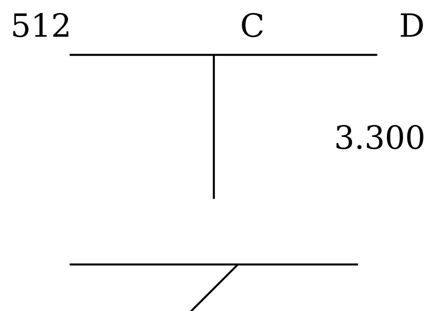
D 704 C D 512 C D

671 C

3.600 3.600 3.300

31.000 31.000

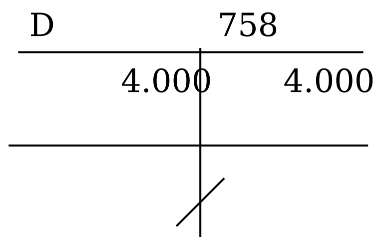
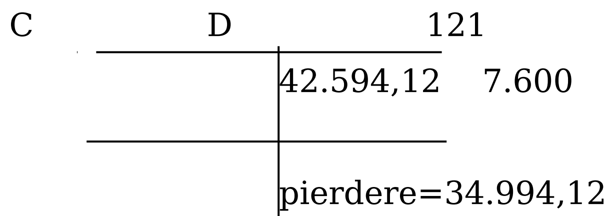
sfd=3.300

D 758 C D 121 C

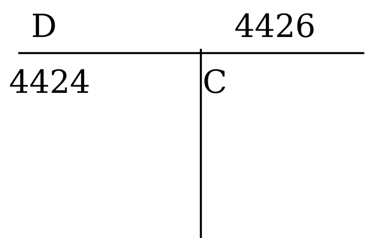
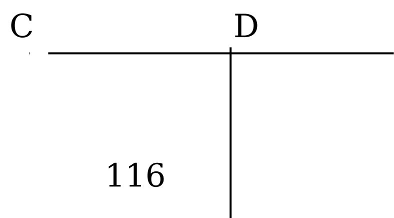
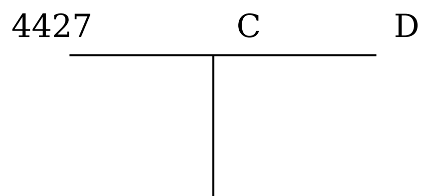
4.000 4.000 42.594,12 7.600

pierdere=34.994,12

D 4426 C D 4427 C D

4424 C

4.750 760

5.375,88

55,88 760

1.330 6.135,12

CONŢINUTUL ECONOMIC, FUNCŢIA CONTABILĂ ŞI CORESPONDENŢA CONTURILOR DE GESTIUNE

Potrivit OMFP 1752/2005 “cheltuielile entităţii reprezintă valorile plătite sau de plătit pentru:

- Consum de stocuri
- Lucrări executate şi servicii prestate de care beneficiază entitatea
- Cheltuielile cu personalul
- Executarea unor obligaţii legale sau contractuale

Pierderile reprezintă reduceri ale beneficiarilor economici şi pot rezulta sau nu ca urmare a desfăşurării activităţii curente a entităţii. Aceasta nu diferă ca natură de alte tipuri de cheltuieli. În cadrul cheltuielilor exerciţiului financiar se cuprind de asemenea provizioanele, amortizările şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare reflectate.

Contabilitatea cheltuielilor se ţine pe feluri de cheltuieli după natură astfel:

- Cheltuieli de exploatare
- Cheltuieli financiare
- Cheltuieli extraordinare (vezi cursul anterior)

Cheltuielile privind consumurile (materiale şi de muncă vie) sunt reflectate şi în latura contabilă numită contabilitatea de gestiune (contabilitatea managerială). Ele se înregistrează pe baza aceloraşi documente folosite în contabilitatea financiară (bonuri de consum, facturi, fişa pentru calculul şi înregistrarea amortizării imobilizărilor corporale (mijloacele fixe), statele de plată al salariilor, statele de plată pentru concediile medicale, chitanţele reprezentând plăţi de comisioane, chirii etc, facturi reprezentând lucrări executate, servicii prestate). Deci în contabilitatea de gestiune se înregistrează cheltuielile care (în contabilitatea financiară apar ca şi cheltuieli de exploatare) cheltuieli financiare şi extraordinare nu sunt înregistrate în contabilitatea de gestiune, **excepţie fac parte** cheltuielile cu înregistrarea dobânzilor aferente creditelor bancare pe termen lung, mediu şi scurt, dar numai acelea care privesc exerciţiului curent. Cheltuielile înregistrate în contabilitatea de gestiune servesc

determinării costurilor efective ale produselor obţinute, lucrărilor executate etc.

Conturile de cheltuieli se regăsesc în grupa **92 „conturi de calculaţie”** (ce servesc pentru calculaţia costurilor) şi din această grupă fac parte următoarele:

921 „cheltuielile activităţii de bază” (A)
922 „cheltuielile activităţilor auxiliare” (A)
923 „cheltuieli indirecte de producţie” (A)
924 „cheltuieli generale de administraţie”(A)
925 „cheltuieli de desfacere”(A)

921 „cheltuielile activităţii de bază” (A), se debitează în cursul lunii prin creditul contului 901 reflectând consumurile (materiale şi de muncă vie) ce au avut loc la nivelul secţiilor de bază ale entităţii.

În cursul lunii:

	=921	**901**	

La sfârşitul lunii 921 fiind o cheltuială directă poate prelua parte de cheltuieli indirecte (ce s-au înregistrat în cursul lunii la sectoarele şi secţiile auxiliare, administrative şi de conducere) debitându-se prin creditul conturilor care indică sectoarele preluate:

	9=21	**%**	
		922	
		923	
		924	
		925	

(Această preluare a cotei parte de cheltuieli ale secţiilor se înregistrează în vederea calculării cât mai exacte a costului efectiv de la secţia de bază)

În cazul în care la sfârşitul lunii producţia nu este finisată, urmând ca finisarea sa să aibă loc în exerciţiile următoare, valoarea

înregistrată în contul 921 (în debit) va fi transferată în creditul contului 933 „costul producţiei în curs de execuţie”, urmând ca determinarea costului să aibă loc în perioada următoare:

	933	**= 921**	

Când la sfârşitul lunii se obţin produse finite contul 921 se închide (soldează) prin creditarea sa prin debitul contului 902 „decontări interne privind producţia obţinută”:

	902	**= 921**	

Contul **922 „cheltuielile activităţilor auxiliare” (A)** în cursul lunii se debitează cu consumurile efective (materiale şi de muncă vie) ce au avut loc la nivelul atelierului mecanic, centralei termice şi celorlalte secţii auxiliare (cheltuială directă)

	922	**= 901**	

La sfârşitul lunii poate fi repartizată cota parte de cheltuieli ale activităţii auxiliare asupra cheltuielilor de bază, cota parte pentru secţiile de bază:

	921	**= 922**	

Tot la sfârşitul lunii contul 922 poate prelua cotă parte din cheltuielile indirecte, respectiv de la sectorul administrativ, gospodăresc sau de conducere, de desfacere:

	922	**= %**	
		923	
		924	
		925	

Eventualele cheltuieli ale activelor auxiliare ce privesc producţia se vor transfera pentru perioada următoare:

	933 =	**922**	

Suma rămasă în debitul contului 922 , la sfârşitul lunii,(după toate repartizările) se va transforma în debitul efectiv al producţiei.

	902 =	**922**	

922 – se soldează
923 – nu participă direct la determinarea costurilor.
În contabilitatea de gestiune cheltuielile indirecte se regăsesc:

- CIFU (cheltuieli cu întreţinere şi funcţionarea utilajelor)
- CGS (cheltuieli generale ale secţiei)

În cursul lunii , contul 923 se debitează prin creşterea lui cu consumurile efective ce au loc la nivelul secţiilor comune.

	923 =	**901**	

La sfârşitul lunii contul se mai debitează prin preluarea cotelor de cheltuieli de conducere, administrative , gospodăreşti etc.

	902 =	**%**	
		924	
		925	

La sfârşitul lunii 923 , reflectând cheltuieli producţie neterminate vor fi transferate pentru calculul costului efectiv , în exerciţiul următor:

933 = 923

La sfârşitul lunii cota cheltuielilor indirecte ce au fost efectuate pentru obţinerea producţiei de la secţia de bază sau / şi pentru secţiile auxiliare va fi repartizată acestor cheltuieli directe pentru determinarea corectă a costului producţiei:

% = 923

921			
922			

Restul rămas nerepartizat în debitul contului 923 va fi transferat în contul 902 :

902 = 923

923 – se soldează
924 – **în cursul lunii** se debitează cu consumurile ce au avut la nivelul sectorul administrativ şi de conducere :

924 = 901

La sfârşitul lunii (după calculul coeficientului de repartizare) acesta se va repartiza asupra cheltuielilor directe :

% = 924

921			

922			
923			
925			

În cazul în care întreprinderea înregistrează la sfârşitul lunii producţie nedeterminată şi 924 vor fi transferate în vederea calculului efectiv din luna următoare :

933 = 924

Pentru produsele finite obţinute la sfârşitul lunii în vederea determinării costului acestora , restul rămas în debitul contului 924 se transferă în 902 :

902 = 924

Contul 925 – în cursul lunii :

925 = 901

La sfârşitul lunii are loc repartizarea cheltuielilor de desfacere asupra secţiilor auxiliare şi sectorului administrativ şi de conducere :

% = 925

922			
924			

Restul rămas în debitul contului 925 la sfârşitul lunii se va transfera în 902 :

902 = 925			

(contul 925 nu se transferă pentru calcul de cost pentru producţie neterminată – nu folosim contul 933).

Toate conturile de cheltuieli din grupa 92 nu prezintă sold la sfârşitul lunii.

Grupa 90

901 – Decontări interne privind cheltuieli A / P

Ţine evidenţa decontărilor privind cheltuielile :

- cheltuieli activitatea de bază ;
- cheltuieli activităţi auxiliare ;
- cheltuieli activităţi comune ale secţiei ;
- cheltuieli generale şi de administraţie ;
- cheltuieli de desfacere ;

Cu ajutorul acestui cont se stabileşte diferenţa dintre preţurile de înregistrare (standard sau cu ridicata) şi costurile efective ale produselor finite , semifabricate din producţie , destinate vânzării , lucrărilor executate care formează produse marfă a întreprinderii.

În cursul lunii :

% = 901			
921			
922			
923			
924			
925			

La sfârşitul lunii ,contul se debitează cu ocazia determinării costului efectiv , prin înregistrarea preţului prestabilit (sau cu ridicata) :

	901 =	**931**	

Eventuala diferenţă dintre costul efectiv (din creditul contului 9011 şi preţul de înregistrare prestabilit (standard sau cu ridicata)din contul 931) , va fi înregistrat în contul 903 „Decontări interne privind diferenţele de preţ"

	901 =	**903**	

Înregistrarea va fi în roşu sau negru după cum diferenţa va fi favorabilă sau nefavorabilă.

901 –se soldează

902 –A / P –ţine evidenţa decontărilor interne privind costul producţiei obţinute în cursul lunii la preţ de înregistrare.

În cursul lunii :

	931 =	**902**	

La sfârşitul lunii , contul 902 închide toate conturile de cheltuieli creditându-le:

	902 =	**%**	
		921	
		922	
		923	
		924	
		925	

Eventuale diferenţe dintre preţul prestabilit şi costul efectiv vor fi înregistrate în contul 903 , închizând în acest fel şi contul 902.

903„Decontări interne privind diferenţele de preţ” –A –ţine evidenţa diferenţelor de preţ calculate la sfârşitul lunii între costul efectiv al producţiei obţinute şi preţul de înregistrare prestabilit (standard , cu ridicata,)

	903	**=**	**902**	

	901	**=**	**903**	

903 –se soldează

Grupa 93

931 „ costul producţiei obţinute”,A ,care ţine evidenţa produselor finite obţinute sau semifabricate destinate vânzării a lucrărilor executate , serviciilor prestate pentru terţi , investiţii proprii sau alte activităţi.

În cursul lunii:

	931	**=**	**902**	

(cu preţul de înregistrare prestabilit).

La sfârşitul lunii :

	901	**=**	**931**	

(cu preţul de înregistrare prestabilit)
931 – se soldează
933 – „Costul producţiei în curs de execuţie „ înregistrează costului efectiv al produselor nedeterminate.

La sfârşitul lunii se debitează prin creditul conturilor de cheltuieli ale activităţilor de bază , auxiliare , comune , generale şi de administraţie:

	933 =	**%**	
		921	
		922	
		923	
		924	

Şi se creditează prin debitul contului 902 :

	902 =	**933**	

933 – se soldează.

APLICAŢII

1. Se înregistrează o factură privind consumul de gaz metan 10000 lei + TVA , astfel :

- la secţiile de bază 3000;
- la secţiile auxiliare 1000;
- la secţiile comune 3000;

- la secţiile administrative 2000;
- la secţiile de desfacere 1000;

2. Din stocul de materii prime în valoare de 10000 se eliberează pe baza bonului de consum numărul din data obţinerii pentru consumul materii prime în valoare de 8000 :

- la secţiile de bază 5000 ;
- la secţiile comune 3000 ;

3. Din stocul de materiale consumabile de 10.000 se eliberează spre consum astfel:

- la secţiile de bază 2000;
- la secţiile auxiliare 2000;
- la secţiile comune 2000;
- la secţiile administrative 2000;
- la secţiile de desfacere 2000;

4. Se înregistrează un fond de salarii de 20.000 RON+cheltuielile aferente conform legii astfel:

- la secţiile de bază 7000+cheltuieli aferente
- la secţiile auxiliare 3000+cheltuieli aferente
- la secţiile comune 3000+cheltuieli aferente
- la secţiile administrative 5000+cheltuieli aferente
- la secţiile de desfacere 2000+cheltuieli aferente

5. Se obţin produse finite la preţ de înregistrare prestabilit de 50.000 RON. Se vând produsele obţinute la preţ de vânzare de 60.000 RON+TVA aferent, se încasează contravaloarea. Se înregistrează eventualele diferenţe de preţ (problema nu dispune de repartizare de cheltuieli indirecte) şi nu se înregistrează produse neterminate. Se calculează rezultatul, se plătesc datoriile.

INREGISTRAREA OPERAŢIILOR ECONOMICE CU AJUTORUL CONTURILOR DIN CONTABILITATEA FINANCIARĂ

1. Se înregistrează consumul de gaz metan:

= %401 (P+C) | 11.900

(A+D) 605			**10.000**
(A+D)	**4426**		**1.900**

2. Se înregistrează consumul de materii prime:

	601 = 301		**8.000**
(A+D)		**(A-C)**	

3. Se înregistrează consumul de materiale consumabile:

	602 = 302		**10.000**
(A+D)		**(A-C)**	

4. Salariile

❖ înregistrarea fondului de salarii realizat:

	641 = 421		**20.000**
(A+D)		**(P+C)**	

❖ CAS 19,75%

	6451 = 4311		**3.950**
(A+D)		**(P+C)**	

❖ CUFS 2,5%

	6452 = 4371		**500**
(A+D)		**(P+C)**	

- ❖ CUSS 7%

			6451 = 4313	1.400
	(A+D)		(P+C)	

- ❖ Contribuţia unităţii pentru accidente de muncă şi boli profesionale 4%

			6458 = 4311	800
	(A+D)		(P+C)	

- ❖ CNP 0,75%

			635 = 447	150
	(A+D)		(P+C)	

5. Se înregistrează produsele finite obţinute în regie proprie:

			345 = 711	50.000
	(A+D)		(P+C)	

- ❖ Se înregistrează diferenţele de preţ aferente produselor obţinute (în negru):

			348 = 711	4.800
	(A/P+D)		(P+C)	

❖ Se înregistrează vânzarea produselor finite:

411	=	%	71.400
(A+D)		701 (P+C)	60.000
		4427 (P+C)	11.400

❖ Se înregistrează ieşirea din gestiune a produselor finite la preţ de înregistrare:

711	=	345	50.000
(P-D)		(A-C)	

❖ Se înregistrează diferenţele de preţ aferente ieşirilor:

711	=	348	4.800
(P-D)		(A/P-C)	

❖ Se înregistrează încasarea creanţei:

512	=	411	71.400
(A+D)		(A-C)	

6. Se înregistrează regularizarea TVA-ului:

4427	=	%	11.400
(P-D)		4426 (A-C)	1.900
		4423 (P+C)	9.500

❖ Se înregistrează plata TVA-ului:

4423	=	512	9.500
(P-D)		(A-C)	

7. Se achită datoria faţă de furnizor:

401	=	512	11.900
(P-D)		(A-C)	

8. Se închid conturile de venituri şi cheltuieli:

121	=	% (A-D)	54.800
(A/P-D)		601	8.000
		602	10.000
		605	10.000
		635	150
		641	20.000
		6451	3.950
		6452	500
		6453	1.400
		6458	800

	701 =	121	60.000
(P-D)		(A/P+C)	

PNC=5.200
Rezerva legală=5%*PNC=5%*5.200=260 RON
Profit impozabil=PNC-RL=5.200-260=4.940 RON
Impozit profit=16%*Pi=16%*4940=790,4 RON

- Se înregistrează rezerva legală

	129 =	1061	260
(A+D)		(P+C)	

- Se

	121 =	129	260
(A/P-D)		(A-C)	

-
-

- înregistrează impozitul pe profit:

	691 =	441	790,4
(A+D)		(P+C)	

- plata impozitului pe profit:

	441 =	512	790,4
(P-D)		(A-C)	

- se înregistrează închiderea contului de cheltuieli 691:

	121 =	691	790,4

(A/P-D)		**(A-C)**	

❖ se repartizează profitul angajaţilor:

	129 =	**457**	**4149,6**
(A+D)		**(P+C)**	

	121 =	**129**	**4149,6**
(A/P-D)		**(A-C)**	

D 401 C D 301 C D

601 C

11.900 11.900 10.000 8.000

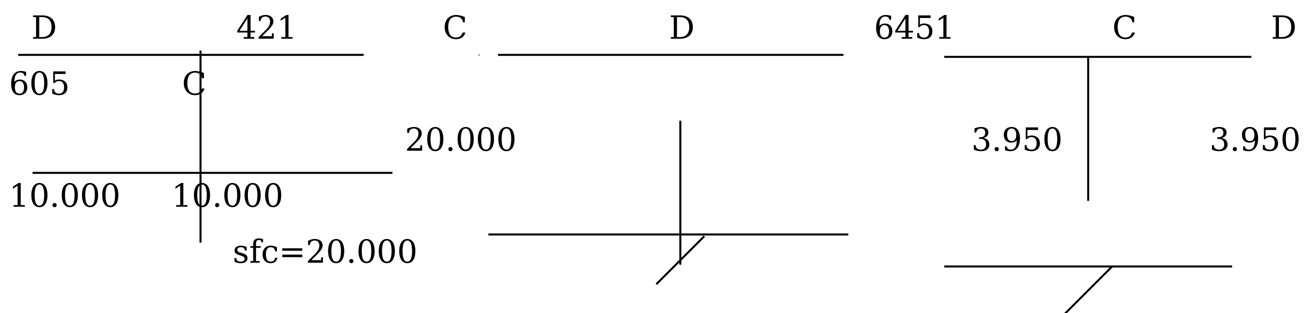
8.000 8.000

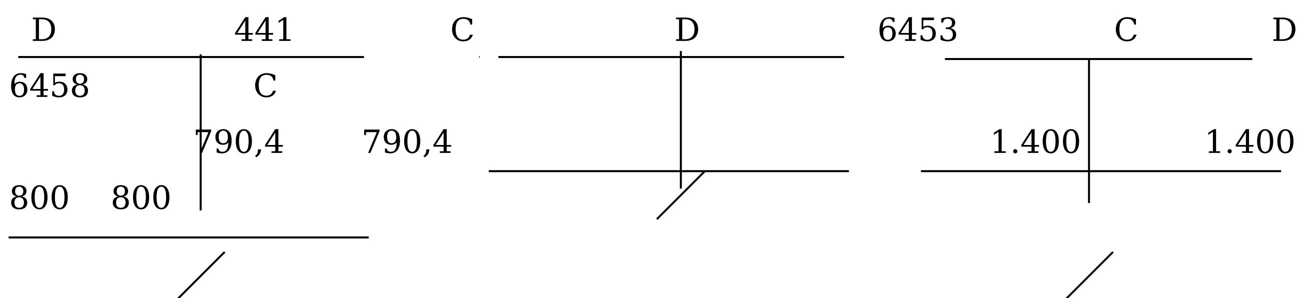
D 411 C D 302 C D

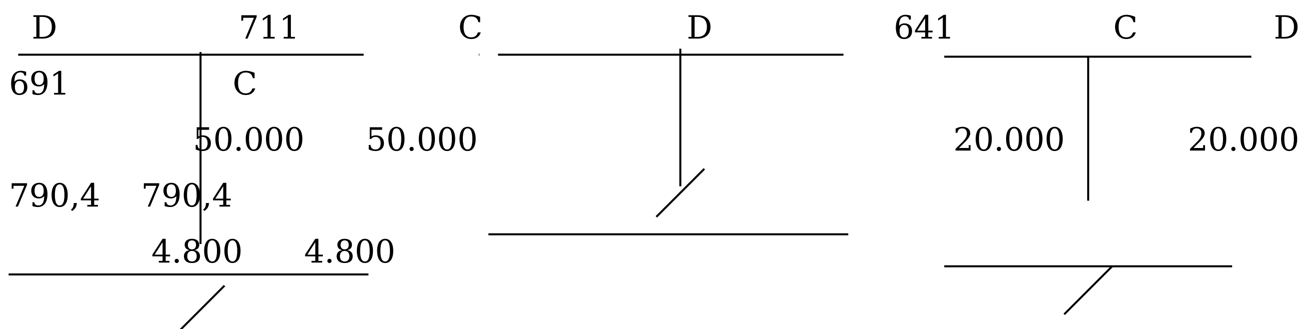
602 C

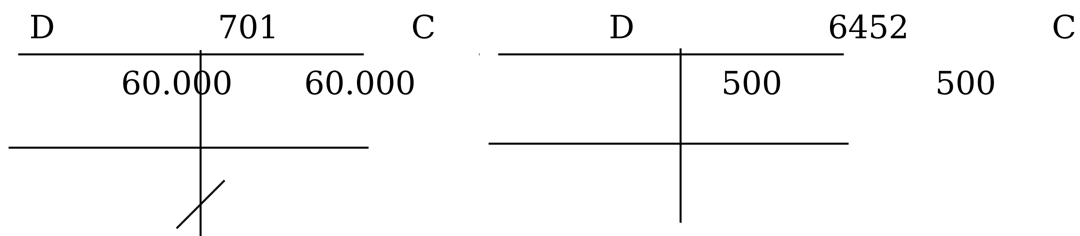
71.400 71.400 10.000 10.000

10.000 10.000


D 421 C
D 6451 C
D
605 C
20.000
3.950
3.950
10.000 10.000
sfc=20.000


D 441 C
D 6453 C
D
6458 C
790,4 790,4
1.400 1.400
800 800


D 711 C
D 641 C
D
691 C
50.000 50.000
20.000 20.000
790,4 790,4
4.800 4.800


D 701 C
D 6452 C
60.000 60.000
500 500

D 4311 C D 4313 C D 4371 C

3.950 1.400

500

sfc=3.950 sfc=1.400

sfc=500

D 447 C D 1061 C D 121 C

150 260

54.800 60.000

sfc=150 sfc=260

PNC=5.200

260

790,4
4149,6

D 4426 C D 4427 C D 4423 C

1.900 1.900 11.400

9.500

11.400

9.500

D	129	C
260	260	
4149,6	4149,6	

D	512	C
71.400	9.500	
	11.400	
	790,4	
sfd=49709,6		

INREGISTRAREA OPERAŢIILOR ECONOMICE IN CONTABILITATEA DE GESTIUNE

1. consumul la nivelul secţiilor:

% =		**901**	**10.000**
921			**3.000**
922			**1.000**
923			**3.000**
924			**2.000**
925			**1.000**

2. consumul de materii prime:

% =		**901**	**8.000**
921			**5.000**
923			**3.000**

3. consumul de materiale consumabile:

%	**=**	**901**	**10.000**
921			**2.000**
922			**2.000**
923			**2.000**
924			**2.000**
925			**2.000**

4. se înregistrează consumul de muncă vie+ cheltuielile aferente (total de 34%)

%	**=**	**901**	**26.800**
921			**9.380**
922			**4.020**
923			**4.020**
924			**6.700**
925			**2.680**

931	**=**	**902**	**50.000**

902	**=**	**%**	**50.000**
		921	
		922	
		923	
		924	

		925	

	901	**931**	**50.000**

	903	**902**	**4.800**

	901	**903**	**4.800**

D 921 C D 922 C D

923 C

3.000 1.000

3.000

5.000 2.000

3.000

2.000 4.020 7.020

2.000

9.380 19.380

4.020 12.020

D 924 C D 925 C D

901 C

2.000 1.000

10.000

2.000 2.000

8.000

6.700 10.700 2.680 5.680

10.000

50.000 26.800

4.800

D 931 C D 902 C D

903 C

50.000 50.000 54.000 50.000

4.800 4.800

4.800

Problemă: Se înregistrează următoarele consumuri:
a) pe baza bonului de consum , din stocul de materii prime a cărui valoare este de 10000 lei. Se eliberează pentru consum materii prime în valoare de 9000lei , astfel :

- pentru secţia de bază 7000 lei ;
- pentru atelierul mecanic 0 lei ;
- pentru secţiile comune 2000 lei ;

b) consum de combustibil pe bază bonului de consum , se înregistrează astfel : 16000

- la secţiile de bază 3000 ;
- secţiile auxiliare 2000 ;
- secţiile comune 4000 ;
- secţiile administrative 5000 ;
- secţiile desfacere 2000 ;

c) pe baza facturii numărul din data de , emisă de Electrica S.A. se înregistrează un consum de energie electrică de 10000 lei + TVA.

- secţia bază 3000 ;
- secţiile auxiliare 2000
- secţiile comune 1000 ;
- secţiile administrative 3000 ;
- secţia desfacere 1000 ;

d) pe baza statului de plată al salariilor se înregistrează un fond de salarii de 10000 lei + cheltuieli aferente potrivit legii :

- secţiile de bază 3000 + cheltuieli aferente ;
- secţiile auxiliare 1000 + cheltuieli aferente ;
- secţiile comune 2000 + cheltuieli aferente ;
- secţiile conducere 3000 + cheltuieli aferente ;
- secţiile desfacere 1000 + cheltuieli aferente ;

e) preţul de înregistrare prestabilit este de 50000 lei. Se înregistrează amortizarea clădirii reprezentate secţiei de administraţie , de 3000 lei .

f) la sfârşitul lunii se determină costul efectiv al produselor obţinute şi se înregistrează eventualele diferenţe dintre acestea şi preţul prestabilit de 50000 lei.

g) se vând produsele finite obţinute astfel :

- jumătate din ele la intern la preţ de vânzare de 30000 + TVA aferent ;
- cealaltă jumătate la extern cu 1000 euro (curs :1euro = 3,5 lei).

Se încasează contravaloarea de la clienţii interni şi externi , cursul euro este 3,4 lei Înregistrarea se efectuează în contabilitatea financiară şi în contabilitatea de gestiune.